

**Lucanvi s. a.**  
compañía de servicios

**LUCANVI S.A.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y  
01 DE ENERO DE 2011**

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de LUCANVI S.A en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD .....	3
NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA .....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE .....	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN .....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	4
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS .....	6
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES .....	6
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS .....	6
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	6
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	7
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	7
2.4.7 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO .....	8
2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR .....	9
2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS .....	10
2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	10
2.4.11 ANTICIPO DE CLIENTES .....	10
2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS .....	10
2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS .....	11
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN .....	11
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF) .....	12
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS .....	16
4.1 ACTIVO CORRIENTE .....	16
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	16
10102 ACTIVOS FINANCIEROS .....	16



10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	17
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	17
4.2	ACTIVO NO CORRIENTE .....	17
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	17
4.3	PASIVO CORRIENTE .....	18
20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	18
20107	OTRAS OBLIGACIONES .....	19
4.4	PATRIMONIO .....	19
301	CAPITAL .....	19
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES .....	20
303	RESERVAS .....	20
304	RESULTADOS ACUMULADOS .....	20
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO .....	21



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE  
DICIEMBRE DE  
2012 Y 01 DE ENERO DE 2011**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**LUCANVI S.A** es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 05 de mayo del 2003, en la provincia del Guayas, con número de expediente 111754, está ubicada en la ciudad de Guayaquil, Girardot SI 8 y Av. Delta.

**LUCANVI S.A** esta sociedad tiene como actividad principal brindar servicios complementarios.

Esta sociedad está representada por la Señora **RADA ALPRECHT BERTHA MARÍA** que cumple las funciones de Presidente, el Señor **Arq. CORTEZ MOSQUERA RODOLFO ELIAS** como Vicepresidente, y el Señor **AYALA RADA GUSTAVO ADOLFO** como Gerente General.

**NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

**2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2011.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período

comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

### **2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **LUCANVI S.A** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 04 de marzo del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

### **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

#### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.



El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja Chica:** La **Sociedad LUCANVI S.A.** crea un fondo de Caja Chica por el valor de \$675 los cuales son manejados por el señor **Parra José**, por la señorita **Bolaños España Lourdes** y Señorita **Sotomayor Karina**, y son utilizados para cubrir gastos menores como: envío de correspondencia, mantenimiento de vehículos, movilización, alimentación y certificados de cheques. Para los retiros se requiere la debida autorización del Señor **Ing. Gustavo Ayala** que cumple la función de Gerente General y de la Señorita **Karina Sotomayor**.
- Las compras no planificadas menores o iguales a \$25 pueden hacerse con dinero de la caja chica, y las mayores a este valor deben hacerse con tarjeta de crédito.
  - Debe existir un sustento de las facturas o comprobantes de venta con las que se adquirieron insumos o servicios que fueron cancelados con caja chica para su respectivo archivo.
- b) **Bancos:** Se reconocerá como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía. El equipo financiero deberá emitir un reporte sobre los depósitos a ingresar a esta cuenta con su respectivo soporte.
- c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Realizan inversiones a corto plazo (1 mes), para que estas inversiones se conviertan en efectivas debe depender de la necesidad del giro del negocio y son autorizados por la Gerencia General que está representada por el Señor **Ing. Gustavo Ayala**, el análisis de factibilidad que se realiza para una inversión depende del flujo de la empresa.



### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

La **Sociedad LUCANVI S.A.** estipula en los contratos de los clientes los plazos de crédito, como son celebrados con en el sector público las fechas de cobro son muy variantes. No tienen ningún tipo de restricción en el otorgamiento de créditos.

Para realizar la estimación de las cuentas incobrables se rigen de acuerdo a lo establecido por el ente de control tributario.

#### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.



Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.5ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.4.6PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:



ACTIVOS PPYE	POLITICAS DE CAPITALIZACION	AÑOS	VALOR RESIDUAL
TERRENO	-		0%
EDIFICIO	-	20	0%
VEHICULOS	-	6	35%
EQUIPO DE OFICINA	Mas de \$ 800	10	0%
MAQUINARIAS Y EQUIPO	Mas de \$ 800	10	0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Mas de \$ 800	3	0%
MUEBLES Y ENSERES	Mas de \$ 800	10	0%

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$800 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

#### **2.4.7ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el período en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sidocargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

#### **2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las compras planificadas con un mes de anticipo, se las adquiere bajo modalidad de crédito, cuyas condiciones de pago depende de las especificaciones del proveedor.

Los pagos y su respectivo registro se realizan de acuerdo a los siguientes lineamientos:

- El equipo financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar, el cual es entregado a la directora ejecutiva quien tiene la función de elaborar el plan de pagos.
- En el caso de pago por transferencia el débito debe hacerse el mismo día.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.



La Sociedad cancela a sus proveedores en un plazo de 30 días. Además cuenta con una variedad de proveedores en los cuales constan: proveedores de servicios de transporte, proveedores de bienes, suministros y materiales y proveedores de mantenimiento.

#### **2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.11 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el



La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

### **3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).**

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:



CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
<b>PATRIMONIO DE ACUERDO A PCCA ANTERIORES</b>	<b>240.132,25</b>	<b>306.570,03</b>
AJUSTE CONVERSIÓN A NIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	43.264,40	
DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS		(8.203,40)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS EQUIPO DE COMPUTACIÓN		(3.142,15)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS MUEBLES Y ENSERES		(1.675,00)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS EQUIPO DE OFICINA		(784,00)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	376,09	2.306,72
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	167,50	414,13
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	78,40	124,13
INCREMENTO RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIF POR RESOLUCIÓN SC.ICLCPAIFDSG.11.007 DE OTRAS RESERVAS		21.244,20
DISMINUCION OTRAS RESERVAS POR RESOLUCIÓN SC.ICLCPAIFDSG.11.007		(21.244,20)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS VEHICULOS	30.175,40	42.828,94
VARIACIÓN POR INCREMENTO ACTIVOS FIJOS VEHICULOS		17.465,00
DISMINUCIÓN EN PROVISIONES DE BENEFICIOS SOCIALES		1.341,23
DISMINUCION DE ACCIONES, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS		(7.411,20)
DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR NO CUMPLE CON EL PRINCIPIO DE PASIVOS	1.578,00	
<b>PATRIMONIO NIF AL 1 DE ENERO DEL 2012</b>	<b>315.772,04</b>	<b>349.834,49</b>

**RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- a) Efectivo
- b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
- c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

La entidad dará de baja en cuentas de activo financiero solo cuando:

- a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- b) La entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- c) Dada de baja en cuentas el Activo
- d) Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informe si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado está deteriorado. Si existe cualquier evidencia, la entidad aplicará el párrafo 63 para determinar el importe de las pérdidas por deterioro de valor.

La empresa al 01 de enero del 2011 registró una disminución en la cuenta por cobrar clientes por un valor de \$8.203,40 y en la cuenta Acciones por \$ 7.411,20 valor que fue producto del reconocimiento de los diferentes ajustes por la adopción de las NIIF para PYME'S.

## **VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con la SECCIÓN 10, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal

información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- e) Valores residuales
- f) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- g) Vidas útiles
- h) Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 1 de enero de 2011 la entidad obtuvo una pérdida por cumplimiento de las políticas contables de capitalización en las cuentas equipos de computación, equipo de oficina y en muebles y enseres por monto igual a \$2756,17 y para diciembre del mismo año se obtuvo un incremento de \$621,99 a los resultados acumulados.

Se estableció aplicar un valor residual del 35% al costo de adquisición de los vehículos y un cambio de la vida Útil de 5 a 6 años para lo cual la entidad obtuvo un incremento de \$ 42.828,94 para el 1 de enero del 2011 y para diciembre del mismo año se obtuvo un aumento de \$ 30.175,40 a los resultados acumulados.

**RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR ANORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

<b>RESULTADO NEG TOTAL DEL AÑO</b>	<b>\$ (66.437,78)</b>
AJUSTES NIIF	
RECONOCIMIENTO DEPRECIACION BAJO NIIF	\$ 30.797,39
OTROS GASTOS	\$ 1.578,00
TOTAL DE AJUSTES	\$ 32.375,39
<b>ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF</b>	<b>\$ (34.062,39)</b>

## NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS

### 4.1 ACTIVO CORRIENTE

#### 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAJA	\$ 665,00	\$ 650,00	\$ 19.103,00
BANCOS	\$ 87.217,92	\$ 83.561,80	\$ 100.187,51
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 3.000,00	\$ 2.639,24	\$ 7.567,74
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 90.882,92</b>	<b>\$ 86.851,04</b>	<b>\$ 126.858,25</b>

#### 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 41.163,11	\$ 85.643,16	\$ 34.310,80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.733,53	\$ 3.095,64	\$ 4.444,77
<b>TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 44.896,64</b>	<b>\$ 88.738,80</b>	<b>\$ 38.755,57</b>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados. Las cuentas por cobrar del 1 de enero del 2011 suman \$38.755,57 ;para 31 de diciembre del 2011 llego a sumar \$88.738,80y para el 31 de Diciembre del 2012 suman \$ 44.896,64.

**10104****SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 5.699,22	\$ 6.110,91	\$ 12.753,81
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 16.531,05	\$ 21.338,36	\$ 26.102,32
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22.230,27</b>	<b>\$ 27.449,27</b>	<b>\$ 38.856,13</b>

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

**10105****ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 6.282,97	\$ 6.544,87	\$ 9.620,85
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 91,68	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.374,65</b>	<b>\$ 6.544,87</b>	<b>\$ 9.620,85</b>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

**4.2 ACTIVO NO CORRIENTE****10201****PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.768,73	\$ 10.768,73	\$ 10.768,73
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ -	\$ -	\$ -
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 4.200,00	\$ 5.675,52	\$ 5.675,52
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 432.894,70	\$ 379.294,70	\$ 413.025,90
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (134.159,06)	\$ (101.553,64)	\$ (160.634,36)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 313.704,37</b>	<b>\$ 294.185,31</b>	<b>\$ 268.835,79</b>

Los activos fijos para el 1 de enero del 2011 suman \$268.835,79; para el 31 de diciembre del 2011 se registró \$294.185,31 y para el 31 de Diciembre del 2012 suman \$ 313.704,37.

#### 4.3 PASIVO CORRIENTE

##### 20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A diciembre de 2011 y 2010, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se compone así:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 74.730,67	\$ 116.662,97	\$ 76.525,02
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 74.730,67</b>	<b>\$ 116.662,97</b>	<b>\$ 76.525,02</b>

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de suministros y materiales, las cuales son pagaderas en 30 días plazo.

**20107****OTRAS OBLIGACIONES**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 1.518,49	\$ 1.737,94	\$ 16.033,53
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 6.180,95	\$ -	\$ 11.167,47
CON EL IESS	\$ 2.047,48	\$ 2.480,43	\$ 2.236,18
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 6.883,73	\$ 7.019,53	\$ 6.874,75
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 1.399,33	\$ -	\$ 7.535,36
DIVIDENDOS POR PAGAR	\$ 38.272,84	\$ 32.309,96	\$ 6.597,13
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 56.302,82</b>	<b>\$ 43.547,86</b>	<b>\$ 50.444,42</b>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

**4.4 PATRIMONIO****301****CAPITAL**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.000,00</b>	<b>\$ 10.000,00</b>	<b>\$ 10.000,00</b>

**302****APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 181.922,05	\$ 181.922,05	\$ 181.922,05
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 181.922,05</b>	<b>\$ 181.922,05</b>	<b>\$ 181.922,05</b>

**303****RESERVAS**

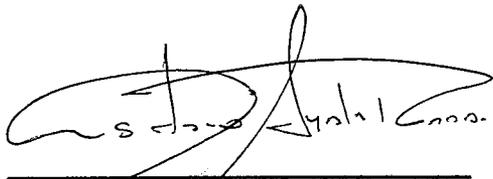
	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
RESERVA LEGAL	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>

**304****RESULTADOS ACUMULADOS**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 68.916,47	\$ 109.647,98	\$ 78.115,06
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 43.264,40	\$ 43.264,40	\$ 43.264,40
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 112.180,87</b>	<b>\$ 152.912,38</b>	<b>\$ 121.379,46</b>

## RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 1.748,57	\$ 32.375,39	\$ 31.532,92
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		\$ (66.437,78)	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.748,57</b>	<b>\$ (34.062,39)</b>	<b>\$ 31.532,92</b>



**GUSTAVO AYALA RADA**  
GERENTE GENERAL



**ING. DORIS CHIRIGUAYA P.**  
CONTADOR GENERAL