

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 DE LA COMPAÑÍA MEGABIENES S.A.

Nota No. 1 CONSTITUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO

La Compañía de Construcción, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones MEGABIENES S.A., fue constituida en el Ecuador el 27 de Octubre de 2004, cuyo objeto principal es la construcción, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicación de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades número de RUC 0992376252001.

INTRODUCCIÓN

El Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control. Mientras que el Art. 295 del mismo cuerpo legal confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de los principios.

Las Pymes (Pequeñas y medianas empresas), forman el 95% de las empresas constituidas en el país, siendo por tanto significativa económicamente tanto en el país como en muchos países de América y del mundo, de ahí la preocupación del International Accounting Standards Board, (IASB) en desarrollar una Norma Internacional de información financiera (NIIF), para este tipo de empresas.

La definición de PYMES de acuerdo a la Superintendencia de Compañías entidad reguladora de la compañía, que mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, del 12 de enero de 2011, entre otras cosas, resolvió que:

Declaración de conformidad:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
2. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Los presentes estados financieros de la compañía MEGABIENES S.A., al 31 de diciembre 2010 constituyen los primeros estados financieros anuales de la Sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aceptadas en el Ecuador.

MEGABIENES S.A., adoptará las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero 2012, por lo cual la fecha de inicio de la transición a estas normas ha sido el 1 de enero de 2011. Los efectos de la transición se explican detalladamente en las notas a los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio 2010 preparados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC fueron aprobados en reunión de Directorio el 31 de marzo de 2011.

Los estados financieros correspondientes al 1 de enero 2011 preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB fueron aprobadas en reunión de Directorio el 30 de septiembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

1.1. BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo
3. Provisiones para cuentas incobrables
4. La vida útil de los activos intangibles
5. Las pérdidas por deterioro de determinados activos
6. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados
7. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes
8. Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, en otros).
9. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
10. Activos por impuestos diferidos
11. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3. SECCIÓN 3. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Normativa contable aplicada

Los estados financieros de la compañía MEGABIENES S.A., se presentan de acuerdo a lo establecido en las NIIF para las PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición párrafo 2.30) y SECCION 3 Presentación de Estados Financieros (Presentación razonable párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la Compañía.

Las NIIF para la PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada NIIF para las PYMES vigente en la fecha de presentación de las mismas.

b) Responsabilidad de la información:

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía MEGABIENES S.A., sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Nota No. 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Nota No. 3 ACTIVOS CORRIENTES

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde a un crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la fuente, cuyos saldos son:

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	4.756,02	4.756,02	4.756,02
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	3.156,28	3.193,50	3.256,32
	7.912,30	7.949,52	8.012,34

Nota No. 4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Valuación de Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Maquinaria.- Se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de, 5% para los bienes inmuebles, 10% para muebles y enseres, equipos de oficina y otros activos, 33,33% para equipos de computación tomando en cuenta el valor residual para el efecto, con un monto total registrado de USD. 6.558,71 que es resultado del total de los activos fijos menos la depreciación acumulada.

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
MUEBLES Y ENSERES	160,00	160,00	160,00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	15.203,78	15.203,78	15.203,78
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(8.805,07)	(8.805,07)	(8.805,07)
	6.558,71	6.558,71	6.558,71

Nota No. 5 PASIVOS CORRIENTES

Pasivos Corrientes.- Se refiere al registro de las Cuentas por Pagar, para el caso corresponden a:

Préstamos de Accionistas. Préstamos realizados por los accionistas para cubrir obligaciones pendientes, valor que no se ha incrementado ni disminuido en los años de estudio. Por un valor de \$ 8.812.44.

Obligaciones Fiscales por el monto de USD. 2.011.21 que no ha variado en los tres años de comparación pero que al momento de su cancelación deberá liquidarse intereses por mora.

Nota No. 6 PATRIMONIO

Es el Patrimonio de los Accionistas detallado de la siguiente manera:

Capital social.- El capital social autorizado consiste de US. 800, que equivale al 100% del capital, dividido en 800 acciones de Un dólar cada una.

Resultados de Ejercicios anteriores:

Utilidades acumuladas. Son las utilidades acumuladas de años anteriores que no han sido repartidas a los accionistas, de las cuales no se han pronunciado hasta el presente período por USD. 2.394,62.

Pérdidas Acumuladas. A partir del año 2011 no ha tenido actividad económica pero se ha tenido que honrar valores por impuesto a la renta mínimo produciendo los siguientes resultados.

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Pérdidas acumuladas	(96,15)	(33,33)	(33,33)
	(96,15)	(33,33)	(33,33)

Resultados Acumulados por Aplicación NIIF.- Registro de los resultados por la aplicación de NIIF por primera vez la compañía tiene US. 586.11.

Pérdida del Ejercicio.- Megabienes S.A. registra las siguientes pérdidas:

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Pérdidas del ejercicio	(37,22)	(62,82)	-
	(37,22)	(62,82)	-

Nota No. 7 INGRESOS

Ingresos.- La compañía por el año 2012 no tiene ingresos.

Nota No. 8 EGRESOS

Gastos.- No registra ningún costo y/o gasto,

Impuesto a la renta.- De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, (23 % para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización, (13% para el año 2012).

Anticipo de Impuesto a la Renta.- A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado y presentado en la declaración del Impuesto a la renta del año inmediato anterior (formulario 101), el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

El anticipo del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2012 es de USD. 37,22 que se cancelarán en los meses de julio y septiembre de 2012, y al no tener ninguna actividad se transforma en el impuesto a la renta mínimo a pagar.

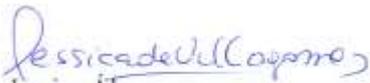
HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia General de la compañía y fueron presentados a los Accionistas y la Junta General para su aprobación. Los estados financieros se aprobaron por la Junta de General sin modificaciones.

Atentamente.


Jessica Álvarez
GERENTE GENERAL

Quito D.M. Iero de abril del 2013