

CONSORCIO ILM LAS IGUANAS

EXPEDIENTE: 121789

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Según establece los principios de la presentación de la notas a los Estados Financieros. Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio con el Estado de Flujo de Efectivo, se informa:

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

FECHA DE CONSTITUCION:	07 de Octubre de 2004
REGISTRO MERCANTIL FECHA:	21 de Octubre de 2004
REGISTRO MERCANTIL #:	
DIRECCION:	Km. 14.5 Via a Daule
OBJETO SOCIAL:	Relleno Sanitario
RUC:	0992372613001
EXPEDIENTE:	121789
MONEDA FUNCIONAL:	Dólar de los Estados Unidos de Norte América

BASES DE PRESENTACION NIIF PARA LA PYMES

Los estados financieros han sido preparados con la base de costo histórico inicialmente, y, posteriormente a valor razonable específicamente en la parte que se refiere a Propiedad Planta y Equipos.

Las características para la presentación de las NIIF para las PYMES, son:

- **Comprensibilidad:** Los balances deben presentarse de forma comprensibles para las personas que revisaran los balances
- **Relevancia:** La información tiene que tener los datos relevantes para que los Usuarios tomen las decisiones.
- **Materialidad o importancia Relativa**
- **Fiabilidad.**
- **Esencia sobre la forma**
- **Prudencia.**

MONEDA FUNCIONAL

LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 SON EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros han sido preparados en cumplimiento con las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF PARA LAS PYMES emitidas por el IASB.

La empresa da cumplimiento a normas establecidas para la implementación de las NIIF. Según consta en el acta de Junta General de Accionistas aprobada.

DECLARACION DE LAS NOTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

POLITICAS CONTABLES

Información a revelar sobre políticas contables:

La base de medición utilizada para la elaboración de estados financieros, fue y será la que dictan la NORNAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF, en vista de que la normativa Ecuatoriana las ha adoptado desde el año 2010, y en el caso específico del Consorcio ILM Las Iguanas, por formar parte del Grupo 2 según la categorización otorgada por la Superintendencia de Compañías. Por lo tanto se está preparando los sistemas y políticas contables para comprensión de los estados Financieros a presentar en el futuro.

Efectivo y equivalentes al efectivo:

Registra en este rubro los recursos de liquidez por lo tanto se encuentran los valores de Caja y Bancos. En el primer caso, los valores utilizados para gastos menores que requieren de una gestión inmediata y cuyo monto tiene una limitación por cuantía. En el caso de la cuenta Bancos, esta registra los saldos al cierre de ejercicio de las cuentas corrientes que mantiene el consorcio en el sistema financiero nacional.

Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas

Esta cuenta contiene montos entregados a empresas relacionadas y con quienes mantenemos relaciones comerciales íntimamente ligadas al proceso productivo del Consorcio, proveyéndonos de materiales e insumos necesarios para la ejecución del objeto contratado. Entre los insumos proveídos, están la piedra triturada (tanto drenante como filtrante), necesaria para sellar las celdas; así también obras de infraestructura vial necesarias para el acceso de los camiones recolectores.

(-) Provisión por Cuentas Incobrables

Se aplicara cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. En el caso del Consorcio ILM Las Iguanas, no hacemos uso de la misma por cuanto nuestro Unico cliente proviene del sector Publico y la incidencia de la provisión es nula por inaplicable.

Otras Cuentas por Cobrar

Este rubro contiene anticipos entregados a Proveedores Locales por la entrega de insumos, repuestos y servicios, para la operación del Relleno Sanitario. Así mismo, contiene los anticipos entregados en calidad de préstamos a los empleados y funcionarios del Consorcio.

Inventarios:

El Consorcio ILM Las Iguanas para su normal operación requiere tener un stock de materiales, repuestos e insumos a ser utilizados básicamente por la maquinaria que opera las celdas donde se depositan los desechos de la ciudad.

Activos por Impuestos Corrientes.

Los Impuestos Corrientes que constan al final del ejercicio son por créditos al favor del Consorcio por concepto de Impuesto al Valor Agregado y por Anticipo a Impuesto a la Renta, tanto por anticipo propiamente dicho como por las Retenciones aplicadas a las ventas del consorcio Cabe indicar que por ser el Consorcio ILM Las Iguanas Contribuyente Especial, nuestro cliente solo efectúa Retenciones en la fuente de Rentas, mas no de IVA. En el caso específico del ejercicio 2011 y por aplicación de las formulas otorgadas por el Servicio de Rentas Internas no hubo pago de anticipo a Impuesto a la Renta.

Otros Activos Corrientes

Corresponden a valores en Garantía entregados por el consorcio, tanto por el sitio web como por un crédito para los bonos entregados a empleados con una de las instituciones locales especializadas en estos temas.

Propiedad, Planta y Equipo:

Se incluyen todos los activos con los cuales se obtiene beneficios presentes y futuros, que se utilicen por más de un periodo y cuyo costo ha sido valorado con fiabilidad. En el caso del Consorcio, estos equipos están dados mayormente por la maquinaria utilizada para operar las celdas donde se depositan los desechos de la ciudad. Así también los vehículos tanto de uso operativo como administrativo y con una incidencia menor los equipos de oficina.

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar Locales

Este rubro contiene las cuentas por pagar que mantenemos con los proveedores locales. Nuestras excelentes relaciones comerciales nos han permitido ser acreedores a crédito de 30, 60 y 90 días.

Obligaciones con Instituciones Financieras Locales

Al cierre del ejercicio manteníamos un sobregiro bancario con vencimiento en el mes de Enero 2012.

Obligación con la Administración Tributaria

En esta cuenta se refleja las retenciones en la fuente de impuesto a la renta como de IVA, generadas de las compras efectuadas en el periodo reportado, obligaciones a pagar en el mes de Enero 2012.

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

Es el impuesto a las ganancias generado de las operaciones durante el 2011, que se debe pagar en abril del 2012.

Obligación con el IESS

En esta cuenta constan los valores a pagar al IESS por concepto de aportes personales y patronales correspondientes al mes de Diciembre del 2011.

Obligaciones por beneficios de ley a empleados

Son obligaciones por los beneficios a los que tienen derechos los empleados tales como vacaciones, decimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo, fondo de reserva.

Participación trabajadores por pagar del ejercicio

Corresponde al valor del 15% de utilidades provenientes del ejercicio económico del 2011 a pagar hasta abril del 2012.

Cuentas por pagar relacionadas

Este rubro está constituido por los aportes para el inicio del presente Consorcio, aporte realizado por los socios y fue hecho tanto en efectivo (financiamiento) como en especies (maquinaria e inventario).

Anticipo de clientes

En este rubro se declara el valor que los clientes nos han anticipado para la realización de un servicio de laboratorio, el cual se debe amortizar según el avance del trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

Anticipo de Clientes

Aquí consta el saldo del anticipo entregado al Consorcio ILM Las Iguanas por el Municipio al inicio del contrato, el cual ha sido y será amortizado de manera mensual en el pago de las planillas.

PATRIMONIO

Superávit por reevaluación de Propiedad, Planta y Equipo

Este valor proviene del ajuste de la adopción por primera vez de las NIIFS, para esto se realizó un análisis del activo fijo del Consorcio y se hicieron cambios para el cálculo de la depreciación y el deterioro.

Ganancias acumuladas

En este monto están las ganancias de los ejercicios económicos de años anteriores.

Ganancia Neta del Periodo

Ganancias obtenidas por actividades realizadas en el 2011.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Ingresos por Prestación de Servicios

En este rubro constan los ingresos obtenidos durante el año 2011 por la prestación de servicios para la disposición final de desechos de la ciudad, Relleno Sanitario, y por análisis de laboratorio, actividad adicionada durante el ejercicio reportado aunque es un porcentaje marginal del total facturado.

COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION

Los costos incurridos en la prestación del servicio de disposición final de desechos de la ciudad, están dados básicamente por los materiales e insumos utilizados para cubrir las celdas donde se depositan dichos desechos. Esta incidencia cubre aproximadamente un 47% del costo total de la Operación. Los sueldos y Beneficios Sociales, que constituyen en la Mano de Obra directa de la operación representa un 25% adicional de costos. Posteriormente vienen los otros costos indirectos de fabricación generados la depreciación, deterioro de maquinaria, Seguros, Mantenimiento y reparaciones de maquinarias, suministros y materiales y por los costos de la maquinaria empleada, lo que cubre un aproximado del 28% sobre el costo de venta total.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos Administrativos están dados mayormente por los sueldos y beneficios sociales de los empleados del Consorcio, sumado a la asesoría externa recibida, lo que representa un 53% del total de los gastos. Adicionalmente vienen los gastos de mantenimiento de las instalaciones (seguro incluido) lo que tiene una incidencia del 10%. Otro de los rubros que afectan son los generados por gestiones inherentes a asuntos netamente administrativos como los servicios básicos (agua, luz, teléfonos) pagos de Impuestos y contribuciones, gastos de viaje y gestión, lo que representa un 22%. El saldo 15% son gastos no clasificados en rubros anteriores, pero necesarios para el normal funcionamiento de cualquier ente organizado.

GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos financieros reportados en este periodo corresponden a pagos por atrasos en las obligaciones tanto tributarios (SRI) como patronales con el IESS, de ahí su mínima incidencia.

Estado de flujos de Efectivo:

El flujo de efectivo del Consorcio proviene del manejo del Relleno Sanitario de Guayaquil, lo que genera un 99.8% de la facturación total frente a un 0.2% por servicios de Laboratorio.

El destino de estos flujos se divide en tres grupos: Actividades de Operación, de Inversión y de Financiación.

Entre las actividades de Operación, hemos incluido a los cobros procedentes de las actividades principales del Consorcio y los pagos a proveedores, por impuestos, contribuciones, descuentos en cobros por amortización del anticipo entregado por el Municipio al inicio de la operación y los pagos a empleados por concepto de sueldos y beneficios sociales.

Las Actividades de Inversión están formadas por ajustes al Patrimonio durante el ejercicio económico 2011, por la adopción por primera vez de las NIIF y el pago de impuestos municipales de años anteriores.

Las Actividades de Financiación, constan el desembolso por el pago del préstamo de socios correspondiente a la porción corriente del año 2011 y por un ingreso debido al sobregiro bancario que nos concedió Procubano.

Estado de cambios en el patrimonio:

El Consorcio ILM Las Iguanas no fue constituido con capital social, por lo tanto su patrimonio solo está formado por Ganancias Acumuladas y Ganancia Neta del Periodo, y solo en este año se realizó un ajuste por revaluación de Propiedad Planta y Equipo proveniente de la adopción por primera vez de las NIIFS.

DECLARACION ADICIONAL

El Consorcio ILM Las Iguanas, por su constitución no tiene Capital Social, por lo tanto, no arranca con aportes de Socios o Accionistas. Si bien su constitución se dio en el ejercicio 2004, por un asunto estrictamente Municipal en litigio con los propietarios de los terrenos donde operaría, este inicio se vio afectado hasta el año 2006. Su vida útil está dada por la duración del contrato del manejo del Relleno Sanitario de Guayaquil, es decir, 7 años, desde el mes de Septiembre de 2006 hasta el mes de Septiembre de 2013. Para el inicio de sus actividades, son las empresas que la constituyeron las que aportaron con su financiamiento, pues al no tener Capital Social, no es sujeto de crédito en el Sistema Financiero Nacional.

FECHA DE APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los Socios que constituyen el Consorcio, se reunieron y aprobaron el presente Estado Financiero el:

30 de Marzo de 2012