

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

1. Información General

Las actividades principales de la Compañía son al alquiler de canchas para juegos deportivos y eventos infantiles - sociales.

La Compañía es una sociedad anónima, constituida el 17 de Agosto del 2009, con el nombre de LA PICHANGA S.A, regulada por la Ley de Compañías.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 estuvo conformada por 401 acciones a favor de Sandra Moyano Cano, y 400 acciones a favor de Veronica Moyano.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es Km. 10,5 vía a la Costa Guayaquil - Ecuador.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 01 de Marzo del 2013 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

Índice al

31 de Diciembre:	Inflación Anual
2012	4.2%
2011	5.4%
2010	3.3%

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2012 año de adopción de las NIIF.

Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales relacionados con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39:

- Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivos, incluyen el efectivo en caja, depósitos en bancos locales y certificados de inversión, los fondos son de libre disponibilidad
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por ventas de servicios de alquiler de canchas, anticipo de proveedores y depósitos en garantías por concepto de alquiler de cancha que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen o cuando los términos no incluyen intereses, pero si plazos superiores a los considerados comercialmente normales.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.

- Dividendos por pagar a accionistas.

- Préstamo a socios a largo plazo.

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por el excedente acumulado.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

Propiedades, Planta y Equipos

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los muebles y enseres, instalaciones están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

Impuesto a la Renta Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 23% para el año 2012 y de un 24% para el año 2011, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos

Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores (beneficios definidos) sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

No se realizó el respectivo estudio actuarial ya que la compañía tiene un solo empleado al año 2012 y se consideró que no es un impacto significativo para los estados financieros

Bonificación por Desahucio – Beneficios por Terminación

De acuerdo con el código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

No se realizó el respectivo estudio actuarial ya que la compañía tiene un solo empleado al año 2012 y se consideró que no es un impacto significativo para los estados financieros

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Reserva Legal y Facultativa

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas

Utilidades Retenidas

Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañía, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, no será utilizado en aumentar su capital en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelta en el caso de liquidación de la Compañía a sus accionistas.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan

Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Conforme a la NIC 1, Transición a la NIIF, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo a NIIF son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2012, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de Enero del 2011, preparado de acuerdo a las NIIF en vigencia al 31 de Diciembre del 2012.

La Compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de Enero del 2012, en cumplimiento a lo dispuesto por la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre de 2008.

Hasta el período contable terminado el 31 de Diciembre del 2011 la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), los mismos que no se ha realizado ningún ajuste para la respectiva conversión porque el giro del negocio no difiere en manera relevante a las NIIF.

Notas a la Conciliación del Estado de Situación Financiera al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011 y Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2011

Efectivo en Caja y Bancos y Equivalentes de Efectivo

Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

Caja	\$ 939.91
Bancos	\$ 2038.74

La Compañía mantiene depósitos en cuentas corrientes en dólares estadounidenses en el banco Bolivariano, los fondos son de libre disponibilidad.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

Anticipo a Proveedores	\$ 373,80
Depósitos en Garantía	\$ 1.693,00
Servicios Rentas Internas	\$ 725,88
Préstamo a empleados	\$ 70,89

Inventarios

Los inventarios consisten en productos del bar consumidos por los clientes por un valor de \$ 373.80

Propiedades, Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2011, la compañía posee Muebles y Enseres por un valor de \$ 1.152,00 depreciación acumulada por \$ 297.60, Instalaciones por concepto del césped sintético importado de la cancha por un valor de \$ 84.478,38 depreciación acumulada \$ 17.028,13

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2011 la compañía posee obligaciones pendientes con el Iess, Servicios Rentas, beneficios sociales por pagar por un valor de \$ 10.157,28

Impuesto a la renta generado del ejercicio fiscal año 2011 por un valor de \$ 2.192,93

Participación trabajadores del ejercicio fiscal año 2011 por un valor de \$ 1.453,92

Pasivos a largo plazo

La compañía posee una deuda a sus accionistas por concepto de préstamo para el giro del negocio por un valor \$ 53.369,21 los mismos que no generan ningún interés esperando recuperar su inversión en un período de 5 años.

Patrimonio

El patrimonio está conformado por los siguientes rubros:

Capital social	\$ 801,00
Reserva Legal	\$ 400,00
Utilidad del Ejercicio	\$ 6.045,98

Ingresos

El ingreso está conformado por los siguientes rubros:

Ventas bienes y servicios	\$ 31.384,36
Otras rentas	\$ 33.430,97

Costos de Ventas

Los costos de producción:

Año 2011	\$ 10.802,99
----------	--------------

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales están conformados por los siguientes rubros:

Gastos Administrativos	\$ 44.172,51
Gastos Financieros	\$ 147,00

Notas a la Conciliación del Estado de Situación Financiera al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2012 y Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2012

Efectivo en Caja y Bancos y Equivalentes de Efectivo

Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

Caja	\$ 615,55
Bancos	\$ 867,09

La Compañía mantiene depósitos en cuentas corrientes en dólares estadounidenses en el banco Bolivariano, los fondos son de libre disponibilidad.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

Anticipo a Proveedores	\$ 602,01
Depósitos en Garantía	\$ 1.693,00
Servicio Rentas Internas	\$ 753,93

Inventarios

Los inventarios consisten en productos del bar consumidos por los clientes por un valor de \$ 305,14

Propiedades, Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2012, la compañía posee Muebles y Enseres por un valor de \$ 1.152,00 depreciación acumulada por \$ 412,80, Instalaciones por concepto del césped sintético importado de la cancha por un valor de \$ 84.478,38 depreciación acumulada \$ 25.476,01

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012 la compañía posee obligaciones pendientes con el Iess, Servicios Rentas, beneficios sociales por pagar por un valor de \$ 7.634,71

Impuesto a la renta generado del ejercicio fiscal año 2012 por un valor de \$ 671,34

Participación trabajadores del ejercicio fiscal año 2012 por un valor de \$ 276,74

Pasivos a largo plazo

La compañía posee una deuda a sus accionistas por concepto de préstamo para el giro del negocio por un valor \$ 47.851,14 los mismos que no generan ningún interés esperando recuperar su inversión en un período de 5 años.

Patrimonio

El patrimonio está conformado por los siguientes rubros:

Capital social	\$ 801,00
Reserva Legal	\$ 400,00
Utilidades acumuladas	\$ 6.045,98
Utilidad del Ejercicio	\$ 896,88

Ingresos

El ingreso está conformado por los siguientes rubros:

Ventas bienes y servicios	\$ 29.207,33
Otras rentas	\$ 17.842,94

Costos de Ventas

Los costos de producción:

Año 2012	\$ 8.818,47
----------	-------------

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales están conformados por los siguientes rubros:

Gastos Administrativos	\$ 36.272,82
Gastos Financieros	\$ 114,02