

NOTAS REVELATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA MARDIRED S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2011 APLICANDO LAS NIIF PARA
LAS PYMES

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA MARDIRED S.A.

Fecha de Constitución: 24 de Enero del 2011

Registro Mercantil: 1.919

Objeto Social de la Empresa: la Empresa Mardired S.A., de dedicara a realizar todo tipo de Construcción de obras civiles.

R.U.C.: 0992709413001

Expediente: 137069

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION: 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. Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

COMENTARIOS DE LAS DIFERENTES SECCIONES:

Los estados financieros de la compañía MARDIRED 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.

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía MARDIRED 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.

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.

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.

Sección 3 Presentación de los estados financieros

Bases de presentación de los estados financieros

Las Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 14.4).

Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o valor razonable (Sección 15.9).

La empresa MARDIRED S.A. , no mantiene inversiones en ninguna sociedad, el método elegido por la directiva de la empresa es el método del valor razonable. no mantiene a la fecha inversiones en asociadas

La empresa no mantiene inversiones en negocios conjuntos.

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado : la información financiera será presentada en un Estado de Resultado Integral párrafo 5.5.

Es decir que la Información hay que presentarla en un solo estado de ingreso comprensivo o un estado individual de

Ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5).

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos: La empresa MARDIRED S.A., aplicará lo establecido en la sección 11 instrumentos financieros básicos párrafo 11.2 elección de política contable literal b., donde se indica lo siguiente:

principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2).

Elección de política contable

11.2 Una entidad optará entre aplicar:

- (a) lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 en su totalidad, o
- (b) las disposiciones sobre reconocimiento y medición de la NIC 39

Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición y los

Requerimientos de información a revelar de las Secciones 11 y 12

Para contabilizar todos sus instrumentos financieros. La elección de (a) o (b) por

Parte de una entidad es una elección de política contable. Los párrafos 10.8 a

10.14 contienen requerimientos para determinar cuándo un cambio en una

Política contable es apropiada, cómo debe contabilizarse este cambio y qué

Información debe revelarse sobre éste.

Se debe clasificar por Categorías de activos y pasivos financieros, según (Sección 11.41).

Actualmente la empresa registra en sus Estados Financieros instrumentos financieros básicos de acuerdo a lo establecido en el párrafo 11.8. La política adoptada es que se reconocerán los instrumentos financieros en la contabilidad de acuerdo a lo establecido en el párrafo 11.13 y 11.14.

Sección 17 - Propiedad planta y equipo

Los activos que posee esta compañía son pequeños, ya que son los aportes de los Accionistas, para pagar el capital suscrito de la compañía e Ingresos pequeños por trabajos varios, por lo tanto no amerita ningún tipo de revelación

Vida útil

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Se ha procedido a realizar las correcciones de error en la formulación de las políticas de contabilidad, para realizar las correcciones correspondiente se ha aplicado la Sección 10 Políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

Los párrafos aplicados son el 10.12 – 10.19 al 10.21

DECLARACION DE CUMPLIMENTOS.-

Los presentes estados financieros de la compañía MARDIRED S.A., al 31 de diciembre 2011 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.

MARDIRED S.A..., adoptara las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES a partir de 24 de Enero del 2011 fecha en la cual se constituyó.

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.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.- Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

1.1 Inventarios (Sección 13 NIIF para las PYMES)

Los inventarios al momento esta compañía no cuenta con inventarios

Propiedad, planta y equipo (Sección 17 NIIF para las PYMES)

En el presente año 2011 no se ha adquirido bienes que constituyan propiedad, planta y equipo

Depreciación y vidas útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de activos:

Edificios e infraestructuras	20 a 60 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años
Vehículos	10 a 25 años
Otros activos fijos	2 a 15 años

1.2 Activos Arrendado (sección 20 NIIF para las PYMES)

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y los riesgos que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador.

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias. La compañía no mantiene un contrato de Leasing Financiero u Operativo.

Los contratos de arrendamiento que transfieran a MARDIRED S.A., sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos arrendados, se clasificarán y valorizarán como arrendamientos financieros y en caso contrario se registrarán como un arrendamiento operativo.

1.4. Deterioro de los activos

Activos Financieros (Sección 11 Instrumentos financieros)

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación de los estados financieros (Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultado.

Deterioro de activos no financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos, para determinar si existe algún indicio tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdidas de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar en su caso, el monto del castigo necesario a ser registrado. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo UGE a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa WACC de MARDIRED S.A., empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

2.5 Provisiones (Sección 21 NIIF para las PYMES párrafo 21.4)

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable

Las provisiones ser revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

2.6 Beneficios a los empleados (Sección 28 NIIF para las PYMES)

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a. Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad planta y equipo, indemnizaciones por años de servicio.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Ejemplos:

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a. Sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social,
- b. Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como la ausencia anual remunerada o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
- c. Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d. Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvenciones).

2.7. Impuesto a la Renta (Sección 29 NIIF para las PYMES)

Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias

29.3 La entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (párrafos 29.4 a 29.8)
- (b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente (párrafos 29.9 y 29.10)
- (c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:
- (e) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado (párrafo 29.14)

DETALLE DE ESTADOS FINANCIEROS:

A continuación analizaremos los Estados Financieros tales como: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Flujos Efectivo por el Método Directo, Estado de Cambios en el Patrimonio.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.- Estado Financiero compuesto por Activo, Pasivo y patrimonio

ACTIVO: observamos que el Activo Corriente en la cuenta Caja se registra un saldo de \$ 895,00, valor equivalente al aporte en efectivo realizado por los Señores Accionistas de la compañía Mardired S.A. y Otros Ingresos originados por otros servicios.

El aporte de los Accionistas se desglosa de la siguiente manera:

MARTHA MARIANA CABALLERO VINUEZA \$ 400,00 cuatrocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norte América

OTTO SANTIAGO CABALLERO VINUEZA \$ 400,00 cuatrocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norte América

Otros Ingresos, valor neto producto de Ingresos y Egreso de la Actividad Operacional.

PASIVO: En el Pasivo Corriente, la cuenta Impuesto a la Renta por Pagar registra un saldo de \$ 22,80, valor que se origina por Impuesto a la Renta del año 2011

EL PATRIMONIO: El Capital Social Pagado, registra un saldo de 800,00 (Ochocientos 00/100 dólares), producto de la participación Accionaria de los señores Accionistas de la compañía Mardired S.A.

Martha Mariana Caballero Vinueza 50% de las acciones = \$ 400,00 Cuatrocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norte América

Otto Santiago Caballero Vinueza 50% de las acciones = \$ 400,00 Cuatrocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norte América.

La cuenta Ganancias del Periodo, es otro rubro del Patrimonio que registra un saldo de \$ 72,20 dólares de los Estados Unidos de Norte América, producto del resultado de la operación del año 2011.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.- durante el Ejercicio Económico del 2011 la empresa registra ingresos por \$ 150,00 (ciento cincuenta 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) y egresos por \$ 55,00 (cincuenta y cinco 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), deducido el Impuesto a la Renta obtenemos una ganancia neta de \$ 72,20 (setenta y dos 00/100 de los Estados Unidos de Norteamérica), compañía demuestra encontrarse en una etapa de pre operación.

Los Accionistas de la empresa MARDIRED S.A., Han hecho contactos necesarios con empresas del sector privado y esperan a partir de los primeros días del mes de enero del 2012 empezara a realizar la actividad para la cual fue constituida y que consiste en prestar los servicios de construcción y por ende a obtener ingresos que arrojen utilidades.

Además se mantiene conversaciones con otras instituciones del sector público lo que hace abrigar esperanza de que en el transcurso del año 2012 , la empresa va a tener muchos clientes , lo que daría como resultado la obtención de ingresos representativo que beneficien a la empresa Ironcity s.a.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO.- el único ingreso que se obtuvo durante el Ejercicio Económico del 2011 fue el aporte de Accionistas con el cual se constituyó la empresa, por lo tanto el efectivo que se registró en caja no sufrió cambio alguno.

ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO.- en el Patrimonio se registran \$ 872,20 ochocientos setenta y dos 20/100 dólares de los Estados Unidos de los Estados Unidos de Norte América y que corresponden al Capital Social con el cual fue constituida la empresa en Enero 24 del 2011, mediante el Aporte de los Accionistas y La Ganancia del año 2011, durante el presente Ejercicio Económico es decir año 2011 ,el cambio que se registra en el patrimonio es por el saldo de la cuenta Ganancias del periodo.