

Quito, 19 de Marzo del 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

CORPORACIÓN NEOATLAS S.A

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

DATOS DE LA EMPRESA:

La empresa NEOATLAS S.A, Se constituyo en Quito el día 03 de Mayo del 2011 y tiene operaciones desde el 03 de Mayo del 2011.

El domicilio es Av. Mariscal Foch 510 y Av. Diego de Almagro, Edificio Mariscal Foch Piso 4.

La actividad principal es construcción y operación de plantas y centrales eléctricas, hidroeléctricas y termoeléctricas.

Los accionistas principales son: FERNANDO BOLIVAR LIZARZABURU EGUEZ, DIEGO FERNANDO LIZARZABURU ARAUJO Y JAVIER IGNACIO LIZARZABURU ARAUJO.

La administración se encuentra a cargo de DIEGO LIZARZABURU que tiene nombramiento hasta 03 de Mayo de 2013.

APLICACIÓN NORMATIVA NIIF

Mediante Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2011 se publica la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11 de la Superintendencia de Compañías, por la cual el organismo de control emite el **INSTRUCTIVO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES ESTABLECIDOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF’S PYMES PARA LOS ENTES CONTROLADOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.**

A continuación presentamos una sinopsis de esta Resolución.

Art. 1.- 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:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;

b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y

c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado

La empresa aplica directamente NIIF desde el inicio de sus operaciones-

SISTEMA CONTABLE

Se trata de la aplicación de la normativa SECCIÓN 34 que trata sobre los contratos de construcción por el método de AVANCE DE OBRA, y aplica la norma internacional de contabilidad la NIC 23 INGRESOS ORDINARIOS.

ESTADOS FINANCIEROS.

Bases de la preparación

Los estados financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por la IASB (International Accounting Standards Board), las que comprenden 35 Secciones de NIIF PARA PYMES, basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus correspondientes Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretaciones (SIC), adoptadas por el IASB.

Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para la cobranza dudosa, la depreciación de los bienes del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos; los sobregiros bancarios se presentan como pasivos corrientes.

a.- Caja chica, Al 31 de diciembre 2011 tiene un saldo de USD 300.00 que corresponde al fondo destinado para gastos de caja chica a cargo de Julián Almache.

b. Banco Promerica cuenta corriente No.1045725007, con un saldo de USD 158635.82 que se encuentran debidamente conciliado con el estado de cuenta corriente entregado por el respectivo banco.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel que la gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

c.- Anticipos, se ha registrado el valor de USD \$50791.10 entregado a Jorge Núñez (USD 7400.00), Hormigonera Quito (USD 36485.19), Transgeca (USD 174.17), Iván Comina (USD 1000.00) Puruhaferret (USD 3087.97), Bagant (USD 1116.61), Pablo Dávalos (USD 824.99) y Muepramodul (702.17). Estos anticipos se han entregado para la compra de hormigón, transporte de materiales y elaboración de análisis y estudios arquitectónicos.

Propiedad, Planta y Equipo

El rubro Edificio, maquinaria y equipo se presenta al costo, neto de la depreciación acumulada.

Asimismo, cuando se venden o se retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en los estados de ganancias o pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a los resultados del periodo en que se incurran los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Años

Edificios y otras construcciones	60 años
Unidades de transporte	10 años
Maquinaria y Equipo	20 años
Muebles y Enseres	20 años
Equipos de cómputo	5 años

La vida útil y el método de depreciación se deben revisar periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de terreno.

d.- Terreno Lote 25 por USD 335492.77, este valor corresponde a la diferencia entre el costo inicial del terreno (USD 449200.00) y el avance de obra para el año 2011 del 25,3% (USD 113707.23).

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la compañía tienen el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

e.- Cuentas por pagar proveedores locales, se refiere al valor que se adeuda a cada proveedor con adquisición de bienes o servicios por un total de USD 32644.07.

f.- Obligaciones con el Estado se encuentra en dos grupos de impuestos y un grupo del IESS, dentro del grupo de impuestos se trata de las retenciones en la fuente que la empresa como sujeto pasivo del impuesto debe retener en cada uno de sus pagos por un valor de USD 23080.03 y el grupo del IESS, se trata de los aportes del mes de diciembre 2011 por USD 162.36.

g.- Obligaciones con empleados corresponde a los sueldos del mes de diciembre 2011 por USD 2377.23.

Patrimonio de los socios

El patrimonio tiene dos fuentes de reconocimiento, la primera via aportes de socios que son los inversionistas y la segunda via resultados del ejercicio.

h.- Capital social, corresponde a los aportes de constitución de la empresa como capital social de señores FERNANDO BOLIVAR LIZARZABURU EGUEZ, DIEGO FERNANDO LIZARZABURU ARAUJO Y JAVIER IGNACIO LIZARZABURU ARAUJO.

Estado de Resultados Integrales:

i.- El estado de resultados al mes de diciembre de 2011 refleja una utilidad de USD 78021.23 antes de impuestos y participaciones.

La utilidad después de haber calculado participación de trabajadores e impuesto a la renta de la empresa, la Junta General de Accionistas deberá decidir el destino de las mismas.

Atentamente,

SILVIA LOPEZ MERINO
CONTADORA