

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2011 LAVAPALM S.A

1) GENERALIDADES

La sociedad Lavapalm, tienen los siguientes antecedentes y características:

a) ANTECEDENTES

LAVAPALM S.A, se constituyó como una Sociedad Anónima, organizada de acuerdo a las leyes ecuatorianas y bajo resolución N° SC.DIC.M.11.000062, Con escritura publica el 04/04/2011 registrada con el N° 392, y con el expediente asignado por la Superintendencia de compañías N° 138930

Como fue constituida en el año 2011, la empresa se sujeta a Balances en NIIF de acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 de la Superintendencia de Compañías, que establece el plazo para la presentación del cronograma de implementación, aprobado por la Junta de Accionistas, tanto para las empresas que implementen NIIF completas como la NIIF para las PYMES y la no presentación de conversión de las empresas constituidas en el año 2011.

El objeto principal de **LAVAPALMS.A**, es la compra- venta de aceites, lubricantes, repuestos y accesorios.

b) PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2011 contamos con 2 trabajadores como permanentes, que realizan las labores de mantenimiento de los vehículos, cambios de aceites y lavada de carros y camiones en toda la zona de Palmas.

c) IDENTIFICACION DE LOS SOCIOS

El capital suscrito es de US\$ 800.00 y Capital pagado hasta el 31 de diciembre del 2011 es de \$1.00 C/Una dividido en los siguientes socios:

Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportaciones VALOR TOTAL
0700807738	AGUILAR APOLO ANGEL ENRIQUE	ECUATORIANA	42
0703377267	AGUILAR MUNOZ BORIS ENRIQUE	ECUATORIANA	42
0704560218	AGUILAR MUNOZ JOSE PATRICIO	ECUATORIANA	42
0702209578	AGUIRRE GUEVARA FREDY OSWALDO	ECUATORIANA	42
0702725763	CHAMBA CHAMBA JOSE WILSON	ECUATORIANA	43
0.701479552	ENCARNACION LEON LUIS ENRIQUE	ECUATORIANA	42
0701025868	ESPINOZA AGUIRRE HUGO MARIO	ECUATORIANA	42
0703386292	LEON FEJOO FREDY VICENTE	ECUATORIANA	42
0703708990	LEON FEJOO NELVIO FERNANDO	ECUATORIANA	43
0702080672	LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO	ECUATORIANA	42
0701810467	LEON VERGARA GUIDO EFREN	ECUATORIANA	42
0700951437	LEON VERGARA HIRALDO FRANCISCO	ECUATORIANA	42
0702268095	LEON VERGARA JUAN FRANCISCO	ECUATORIANA	42
0702080656	LEON VERGARA MARCO BELISARIO	ECUATORIANA	42
0701145765	LOAYZA JOSE LUIS	ECUATORIANA	42
0701233900	SANCHEZ LOAYZA JOSE BOLIVAR	ECUATORIANA	42
0702782749	TOLEDO CASTRO FORTUNATO MARINELI	ECUATORIANA	42
0701962888	TOLEDO CASTRO ROBERTH SALOMON	ECUATORIANA	42
0702173436	TOLEDO CASTRO WALTER HERMEL	ECUATORIANA	42
		TOTAL	800

2. BASES DE PRESENTACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2011 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de diciembre del 2011.

- **NIIF 1 (revisada) “Presentación de estados financieros” – emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.**

El balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según las NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 a la 9 de la NIIF exigen que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que este vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas. Con esto:

- a. Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros estados financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo.
- b. Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores de las NIIF.
- c. Se evitan costos innecesarios.

- **NIIF 7 (Modificación) “Instrumentos financieros: Información a revelar” (vigente desde el 1 de enero de 2009).**

Esta modificación exige que se amplíen los desgloses sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones del valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable.

Como el cambio en la política contable no amerita realizar desgloses adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación no se exige la presentación de información comparativa.

– **NIC 1 (Modificación) “Presentación de estados financieros”** (vigente desde el 1 de enero de 2009). Esta modificación aclara que algunos, y no todos, los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 “Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración” son ejemplos de activos y pasivos corrientes respectivamente. LAVAPALMS.A, ha aplicado directamente el plan de cuentas en NIIF.

– **NIC 19 (Modificación) “Retribuciones a los empleados”** (vigente desde el 1 de enero de 2009):

- Esta modificación aclara que las mejoras de un plan que impliquen un cambio en la medida en que las promesas de prestaciones se vayan a ver afectadas por aumentos futuros de salarios se considera una reducción, mientras que las modificaciones que implican un cambio en las prestaciones atribuibles a servicios pasados dan lugar a un coste de servicios pasados negativo siempre que resulte en una disminución en el valor actual de la obligación por prestación definida.
- La NIC 37 “Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes” requiere que los pasivos contingentes se desglosen, no que se reconozcan, en los estados financieros. La NIC 19 se ha modificado en línea con este criterio.

Normas y modificaciones e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado todavía en vigor y que LAVAPALM S.A, no ha adoptado con anticipación.

- **CINIIF 12 “Contratos de prestación de servicios”** (vigente desde el 1 de enero de 2010). Esta interpretación afecta a los acuerdos público-privados de concesión de servicios cuando el concedente regula los servicios a los que el concesionario debe destinar la infraestructura, a quién debe prestar el servicio y a qué precio y controla cualquier participación residual significativa en la infraestructura al término de la vigencia del acuerdo. El Grupo aplicará la CINIIF 12 desde el 1 de enero de 2010.
- **NIC 27 (revisada) “Estados financieros consolidados y separados” (vigente desde el 1 de julio de 2009)**. La norma revisada requiere que los efectos de todas las transacciones con las participaciones no dominantes se registren en el patrimonio neto si no se produce un cambio en el control, de forma que estas transacciones ya no originen fondo de comercio ni pérdidas o ganancias. La norma también establece el tratamiento contable a seguir cuando se pierde el control. Cualquier participación residual que se mantenga en la entidad se vuelve a valorar a su valor razonable, y se reconoce una ganancia o una pérdida en la cuenta de resultados.
- **NIIF 1 (Modificación) “Exenciones adicionales para primeros adoptantes”** (aplicable para ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2010).

b) Imagen fiel

Estas Cuentas Anuales de **LAVAPALMS.A**, muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2011, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Estas Cuentas Anuales se presentan, salvo indicación expresa, en miles de dólares **americanos**.

Estas Cuentas Anuales han sido formuladas por los Administradores de la sociedad **LAVAPALMS.A.** Y aprobada por la Junta General de Accionista el 20 de Marzo de 2012.

c) Comparación de la información

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (Revisada) “Presentación de estados financieros” la denominación y formato de las Cuentas anuales ha sido, en consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las Cuentas anuales en NIIF en el ejercicio 2011.

d) Bases de valoración

Las Cuentas Anuales se han preparado sobre la base del coste histórico y se han valorado a su valor razonable.

3) NORMAS DE VALORACIÓN APLICADAS

Las principales normas de valoración utilizadas por **LAVAPALMS.A** en la elaboración de sus Cuentas Anuales, de acuerdo con las NIIF, son las que se indican a continuación.

a) Inmovilizado material

El inmovilizado material, neto de su valor residual, se amortiza, a partir del momento de estar disponible para su funcionamiento o uso, siguiendo el método lineal de acuerdo con la vida útil estimada de los elementos, que se detalla a continuación:

Bienes	Años de vida útil Bienes Nuevos
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Otro inmovilizado	4 años

Las vidas útiles se examinan anualmente y los cambios, en caso de producirse, se incorporan a la contabilidad de forma prospectiva.

b) Compromisos con el personal

Compromisos con el personal de aportación definida

Las aportaciones a dichos planes se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias como gastos de personal.

c) Impuesto sobre Sociedades

El método contempla tanto las diferencias en los valores fiscales y contables de los ingresos y gastos, como las diferencias existentes en los activos y en los pasivos exigibles. Es decir, se registran los activos y pasivos por impuestos diferidos correspondientes a las diferencias temporarias existentes, a la fecha del balance, entre el valor contable de los activos y pasivos y su valor fiscal.

Los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen cuando su realización futura es probable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se determinan usando tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refieren a la misma autoridad fiscal.

El Impuesto sobre Sociedades relacionado con partidas registradas directamente en el patrimonio se registra en el patrimonio y no en las Cuentas de Pérdidas y Ganancias.

d) Clasificación entre corto y largo plazo

Las partidas de los Balances de Situación Consolidados se clasifican en función de sus vencimientos a partir del cierre del ejercicio, es decir, se consideran partidas a corto plazo aquéllas con vencimiento igual o inferior a 12 meses y como partidas a largo plazo las de vencimiento superior a dicho período.

e) Arrendamientos

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y, sustancialmente, todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador. Cuando las entidades actúan como arrendatarias, los gastos del arrendamiento incluyendo, en su caso, incentivos concedidos por el arrendador, se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

A 31 de diciembre de 2011, la totalidad de los arrendamientos en vigor contratados por **Lavapalm S.A.** han sido definidos como arrendamientos operativos a la empresa **TRANSPEORO.**

f) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a resultados atendiendo a la fecha del devengo, con independencia de la fecha en que se cobren o paguen.

g) Estados de Flujos de Efectivo Consolidados

Lavapalm S.A, presenta las actividades en el Estado de Flujos de Efectivo usando el método directo, que requiere un detalle de los cobros y los pagos brutos de efectivo, para lo cual se apoya en el sistema contable donde se recogen los cobros/pagos a nivel de transacción.

3) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

Al cierre del ejercicio 2011 el detalle de saldos en estas cuentas es como sigue, en dólares americanos:

CLIENTES	VALOR
Cientes Varios	5.303,00
Socios	9.600,00
	14.903,00

(1) Incluyen impuestos al SRI.

Lavapalm S.A, analiza individualmente los importes pendientes de cobro de cada cliente, provisionando como insolvencias aquellos que considera de dudoso cobro.

A 31 de diciembre de 2011 no existe diferencia significativa entre el importe en libros y el valor razonable de las cuentas a cobrar.

4) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre de los ejercicios 2011 el detalle de saldos en estas cuentas es como sigue, en dólares americanos:

CAJA- BANCOS US\$ 2.587,09

5) PATRIMONIO

El patrimonio **LAVAPALMS.A** asciende al cierre del ejercicio 2011 a 1.237,57 dólares americanos, siendo el desglose y movimiento del ejercicio 2011 los que figuran en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

a)Capital Social

El capital social de LAVAPALMS.A. se compone de 800 acciones de 1,00 dólar cada una de valor nominal.

Están distribuidas en participaciones de US\$ 42 cada un, por lo tanto no existe parte controladora en la compañía.

b) Ganancias acumuladas

Las restricciones a la disponibilidad de las Reservas son las siguientes:

La Reserva por primera aplicación de las NIIF recoge los incrementos y disminuciones del patrimonio neto como consecuencia de la aplicación de las NIIF.

6) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de estas cuentas a 31 de diciembre de 2011 y es como sigue:

CUENTAS POR PAGAR	
Jorge Reyes:Pago de Lubricante	544,86
CALUBSA:Pago de Filtros	229,11
Alicia Vasquez:Compras congelador	52,51
Fernando Leon: Camisetas	346,50
CONAUTO:Pago de Lubricantes	781,83
CONAUTO:Pago de Lubricantes	781,82
CONAUTO:Pago de Lubricantes	249,72
	2.986,35

Cuentas por Pagar	
Socios- Transporte	22.269,11
totales	25.255,46

La mayoría de estas cuentas a pagar no devengan interés y tienen establecido un vencimiento contractual de entre 20 y 120 días.

7) Impuesto sobre Sociedades

Los componentes del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011 son los siguientes:

Impuesto a la renta 2011: US\$ 145,85

7) INGRESOS Y GASTOS

El detalle de ingresos ordinarios por conceptos de servicios prestados en cambio de aceites, lavado de vehículos, cambios de repuestos.

8) OTRA INFORMACIÓN

Los honorarios correspondientes a los servicios prestados en asesoría contable, y digitación de los Kardex de la compañía de inventarios.

Econ. Carla Sacoto
Contador

Sr. Marco León
GERENTE