

MEGAPERFORACION CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Identificación de la Compañía

MEGAPERFORACION CIA. LTDA. es una empresa domiciliada en el Ecuador, fue constituida en la ciudad de Quito el 19 de Enero del 2012, e inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 24 de Febrero 2012.

2. Operaciones

Su principal actividad es la Actividad de prestación de servicios, estudios técnicos y análisis técnicos relacionados con la ingeniería civil y geología.

MEGAPERFORACION CIA. LTDA., se dedica a la prestación de servicios en un 100%.

3. Políticas contables

Los estados financieros adjuntos de la compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico. Los importes en libros de los activos y pasivos reconocidos que se designaron como partidas cubiertas en coberturas del valor razonable, que de otro modo se contabilizarían a su costo amortizado, han sido ajustados para registrar los cambios en los valores razonables atribuibles a los riesgos que han sido cubiertos en relaciones de cobertura eficaces. Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

c) Materialidad

La NIC 1 establece que la aplicación del concepto de materialidad implica que no será necesario cumplir un requerimiento de información específico, de una Norma o de una interpretación, si la información correspondiente careciese de importancia relativa.

d) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

e) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

i. Vida útil de activos fijos

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2012, cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

f) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **MEGAPERFORACION CIA. LTDA.** es un ente que fue constituido bajo el principio de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

g) Activos y pasivos financieros

Todos los activos y pasivos financieros son reconocidos a la fecha de adquisición a su valor razonable.

h) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos

están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios del tipo de empresa y mercado donde realiza sus operaciones.

Respecto a las cuentas por cobrar, la compañía no tuvo cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012

i) Propiedades y equipos

Equipos

Los equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipos:

- i. Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- ii. Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y/o la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- iii. Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.
- iv. Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- v. Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.
- vi. Activos cuyo valor de mercado sea inferior a US\$2.000 se depreciarán al mes siguiente de su compra, dado su nivel de importancia relativa.

La administración de la compañía, consideró insignificante e irrelevante el cálculo del valor residual de las propiedades, planta y equipo. Lo anterior soportado con el párrafo 53 de la NIC 16 que permite no deducir el valor residual si en la práctica es significativo para el cálculo del importe depreciable.

j) Depreciación de propiedades y equipos

Las propiedades y equipos se deprecian desde que están en condiciones de ser usados. El gasto por depreciación de la propiedad y equipo se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, de acuerdo a los siguientes años de vida:

Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años

k) Beneficios a los empleados

i. Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

ii. Beneficios Post - empleo - Jubilación Patronal

De acuerdo a lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal.

A pesar de esto, la compañía no tiene registrado esta provisión de acuerdo a los principios y normas actuariales generalmente aceptados, a la normativa legal y reglamentaria del Código de Trabajo y al cálculo de las provisiones proporcionales al tiempo de servicio, según la metodología de la norma internacional de contabilidad NIC 19, tomando como base a todos los empleados en relación de dependencia a partir del primer día de formar parte de la compañía; Por que el proyecto único se terminó en agosto del 2012 y ya no se contrató personal.

Por ello al 31 de diciembre del 2012 no hubieron empleados.

l) Ingresos y gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. La Empresa evalúa sus acuerdos de ingresos en base a criterios específicos para determinar si actúa en calidad de mandante o mandatario. La Empresa ha concluido que actúa en calidad de mandante en todos sus acuerdos de ingresos. Los criterios específicos

de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes. Los ingresos de la compañía provienen principalmente de la venta directa y tiendas propias.

m) Impuesto a la renta

Impuesto a las ganancias corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto a las ganancias del período corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. El impuesto a las ganancias corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio se reconoce en el patrimonio y no en el estado del resultado. Periódicamente, la gerencia evalúa las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto de las situaciones en las que las normas impositivas aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se revalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable que las ganancias impositivas futuras permitan recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas impositivas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste.

Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad fiscal.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe del impuesto sobre las ventas, salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o servicios no resulta recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso el impuesto sobre las ventas se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya están expresadas con el importe del impuesto sobre las ventas incluido.
El importe neto del impuesto sobre las ventas que se pueda recuperar de la autoridad fiscal o que se le deba pagar, se incluye como parte de las cuentas por cobrar o por pagar en el estado de situación financiera.

n) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación la compañía realizó el Estado de Flujo de Efectivo bajo método directo, y se han definido las siguientes consideraciones:

i. Efectivo en caja y bancos

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En el balance de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

ii. Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv. *Actividades de financiación*

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4. Primera aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

MEGAPERFORACION CIA. LTDA..

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre del 2012, se han considerado como los de primera aplicación de normativa NIF.

5. Efectivo en caja y bancos

El efectivo al 31 de diciembre 2012 es de \$ 8.28

6. Activos financieros mantenidos al vencimiento

Al 31 de diciembre del 2012 no existen activos financieros mantenidos al vencimiento.

7. Cuentas por cobrar comerciales

Al 31 de diciembre del 2011 no existen activos financieros mantenidos al vencimiento.

8. Propiedad, planta y equipo

El movimiento de la propiedad y equipo al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO- NETO

	2012
<i>Maquinaria y Equipo de Campo</i>	\$ 45.535.72
	<hr/>
	\$ 45.535.72
	Menos
<i>Depreciación acumulada</i>	\$ (1.897,30)
	<hr/>
Total al 31 de diciembre	\$ 43.638.42
	<hr/> <hr/>

La organización no ha identificado ningún elemento de la propiedad, planta y equipo que requiera de la separación del activo en componentes en las cuentas de la organización y que requiera ser depreciado por separado.

Los activos fijos se reconocerán por los siguientes valores:

- a) Al precio de compra si el activo fue adquirido
- b) Al costo de producción si el activo fue construido por la entidad

En el momento de reconocimiento inicial, los elementos de la propiedad, planta y equipo se reconocen al costo. Los desembolsos que conforman el costo son:

- a) Al precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia

La organización no tiene activos que cumplan los requerimientos para ser calificados como "activos aptos". La organización, por lo tanto, reconocerá los costos por préstamos relacionados con la adquisición o construcción de activos fijos en el estado de resultados en el periodo en que éstos han sido incurridos.

La NIC 16.29 permite la posibilidad de elegir como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación para la medición posterior. La política elegida por la organización será de aplicación a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo. Bajo el modelo del costo un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Bajo el modelo de revaluación: un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. La organización eligió el modelo del costo.

Cada ítem de la propiedad, planta y equipo con un costo que sea material en relación con el total del costo del activo será depreciada por separado.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

La organización no ha identificado ningún elemento de la propiedad, planta y equipo que requiera de la separación del activo en componentes en las cuentas de la organización y que requiera ser depreciado por separado.

La organización eligió el método de línea recta como método de depreciación de los elementos de la propiedad, planta y equipo durante la vida útil definida.

La organización identificó, la no existencia de elementos de propiedad, planta y equipo cuyo valor residual sea material al finalizar la vida útil estimada del activo en el momento de reconocimiento inicial.

La organización definió, que la revisión del valor residual, vida útil del activo y método de depreciación se revisará en una base de caso por caso.

La organización definió las siguientes vidas útiles para los grupos de propiedad, planta y equipo.

Edificaciones y construcciones	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Flota y equipo de transporte	5 años
Equipos de computación	3 años

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipos:

- i. Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- ii. Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y/o la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- iii. Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.
- iv. Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- v. Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

Activos cuyo valor de mercado sea inferior a US\$1.000 se depreciarán al mes siguiente de su compra.

9. Obligaciones Bancarias a Corto Plazo:

El rubro de obligaciones bancarias al 31 de diciembre del 2011 no tiene.

10. Cuentas por pagar corto plazo:

El rubro de cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre del 2012

Proveedores

	2012
	Valor
<i>Proveedores Locales</i>	\$ 15.284.71
	<hr/>
	<u>\$ 15.284.71</u>

La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía un plazo de pago de hasta 30 días.

11. Beneficios sociales corto plazo

No tiene provisiones por Beneficios Sociales a corto plazo al 31 de diciembre del 2012 porque no tiene empleados.

12. Impuestos por pagar

Las provisiones por Impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2011 y 2010 se detallan a continuación:

Impuestos por Pagar

	2012
	Valor
<i>Con la Administración Tributaria</i>	\$ 5.530.64
	<hr/>
	<u>\$ 5.530.64</u>

13. Obligaciones Financieras a largo plazo

NO tiene obligaciones al 31 de diciembre del 2012.

14. Provisión por jubilación patronal

Como se expuso en las políticas contables, la compañía no ha realizado una provisión por Jubilación Patronal, ya que de acuerdo a lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal; pero adicionalmente, la Compañía no tiene registrado esta provisión de acuerdo a los principios y normas actuariales generalmente aceptados, a la normativa legal y reglamentaria del Código de Trabajo y al cálculo de las provisiones proporcionales al tiempo de servicio, según la metodología de la norma internacional de contabilidad NIC 19, tomando como base que no tiene empleados en nómina al 31 de diciembre 2012.

15. Otras cuentas por pagar a largo plazo

La compañía presenta obligaciones a largo plazo al 31 de Diciembre del 2012, puesto que hasta que se haga el aumento de capital se debe a socios \$37.504.35

16. Patrimonio de los accionistas

a) Capital Social

Está representado por aportes de US\$ 400 participaciones.

b) Reserva Legal

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo que puede ser capitalizada en su totalidad. La Compañía procederá a realizar el cálculo de la reserva.

17. Impuesto a la renta

a) Conciliación Tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 23% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

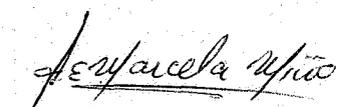
18. Contingencias

La Compañía no tiene pasivos contingentes ni por demandas legales relacionadas con el curso normal del negocio, ni de otro tipo.

19. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación del informe 15 de Marzo del 2012, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la compañía pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros.


Ing. Pablo Arroyo
GERENTE


Marcela Miño
CONTADORA