



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

JML CONSTRUCCIONES ELECTROMECAICAS

BALANCES GENERALES

Al 31 de diciembre de 2012 Y 2011

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo	3	24,994.44	91,697.40
Cuentas por cobrar	4	97,093.20	67,356.47
Prov. Otras cob	4	(22,899.99)	(873.56)
Otras cuentas por cobrar re-ac	4	201,025.70	169,509.87
Cred to Tributario IVA	5	44,102.69	17,610.19
Cred to Tributario Renta	5	22,237.29	16,245.93
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		367,373.36	381,736.14
Activos Fijos	6	31,424.75	13,937.43
Otras cuentas por cobrar		50,095.48	39,931.93
Cuentas por cobrar LF		50,095.48	39,931.93
Activos diferidos	7	129.29	-
TOTAL ACTIVOS		449,002.88	434,555.50
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar proveedores	9	283,429.94	24,778.89
Impuestos x Pagar		510.16	591.80
Impuestos por pagar		2,440.11	1,217.89
Sueldos por pagar		6,698.09	-
Tarjetas de Cred to	10	740.26	-
Cuenta por pagar I.M		61,692.40	2,567.64
Beneficios sociales		3,637.01	24,000.00
Participación Labora		9,429.62	1,825.71
Dividendos por pagar		-	-
Imp Rta por pagar de ejercicio	11	15,193.69	2,224.97
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		465,216.60	57,114.23
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financieras LF	8	-	20,000.00
Prestamos accionistas	10	-	155,124.50
Prov. Jubilación Patrona		1,933.42	(925.05)
Otras ctas x pagar LF		-	225,619.05
TOTAL PASIVOS		467,155.02	461,941.73
PATRIMONIO			
Capital social	13	400.00	400.00
Reserva Legal		929.90	-
Resu ltados Acumulados		(27,392.93)	(24,630.69)
Utilidades ej		17,912.49	7,044.48
TOTAL PATRIMONIO		(18,152.14)	(27,386.23)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		449,002.88	434,555.50



**JML
CONSTRUCCIONES
ELECTROMECAICAS**

ESTADO DE RESULTADOS

J.M.L.

Por los años que terminan en diciembre 2012 y 2013

	NOTA	31/12/2012
Ventas netas	15	735.870.88
Costo de ventas	14	422.738.12
Utilidad bruta		<u>313.132.76</u>
Gastos Ventas	14	225.853.23
Gastos Administrativos	14	147.847.30
Gastos Bancarios	14	12.135.50
Total gasto financieros		<u>(276.940.03)</u>
Total gasto y costos		<u>(699.678.15)</u>
Utilidad (pérdida) neta		<u><u>36.192.80</u></u>
Participación utilidad		15.428.92
Imp por pagar		12.350.88
Utilidad		17.913.49

NOTA 1 – OPERACIONES

1.1 Constitución y Operaciones.-

La compañía fue constituida el 29 de julio del 2008, e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de septiembre del mismo año. El objeto social es principalmente el Diseño, Instalación, Comercialización, Mantenimiento y Reparación de Equipo Electromecánico de Aplicación Industrial incluso sistemas de calefacción y Aire Acondicionado.

1.2 Primeros estados financieros con arreglo a NIIF

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, que corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), han sido aprobados por el Gerente General el dos de abril del 2013 2013 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

- a. **Base de preparación de los estados financieros.-** Los presentes estados financieros de JML Construcciones Electromecánicas Cía. Ltda. S.A. constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera



(NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad ("NEC").

El proceso de preparación de los primeros estados financieros de acuerdo con NIIFs no identificó diferencias materiales en comparación con los estados financieros bajo NEC preparados al 31 de diciembre del 2011. Las cifras de los estados financieros al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011 bajo NEC fueron reestructuradas para poder presentarse en forma comparativa con los del 2012.

- b. Moneda Funcional y moneda de presentación.-** Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.
- c. Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos.
- d. Activos Fijos.-** El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

La depreciación de los activos fijos, es calculado en base al avalúo del peritaje, existe un revalúo de activos con un nuevo cálculo de depreciación.

- e. Activos Diferidos.- Existe un valor diferido,** seguro anticipado el mismo que se ido amortizando en el tiempo y al cierre del periodo.
- f. Beneficios a largo plazo.-** Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del



equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los resultados integrales del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario

- g. Participación de los trabajadores en las utilidades.-** El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

- h. Impuesto a la renta.-** Para el año 2012 la tasa imponible es de 23% y para el 2011 es del 24%. El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos



corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

- i. **Reconocimiento de ingresos.-** Los ingresos comprenden el valor de la venta de maquinas, netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante.
- j. **Reserva Legal.-** La cuenta de reserva legal presenta el monto consolidado al cierre de cada año de las utilidades apropiadas a dicha reserva por la Compañía, las cuales deben apropiar a esta reserva un mínimo del 10% de sus utilidades netas anuales hasta que el saldo de la reserva alcance al menos el 50% del capital social. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 3 – EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

La cuenta de efectivo está conformada por caja chica y cuenta corriente No. 581942-3 en el Banco de Guayaquil

	NOTA	31/12/201	31/12/201
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo	3	24,994.44	91,687.40

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a los montos adeudados por clientes no relacionados y relacionados. La provisión de la cuenta por cobrar comercial, fue analizada en



base al vencimiento y determinando la situación de cada una.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Cuentas por cobrar		97,063.20	67,356.47
Prov. Ctas incobrables		(22,859.95)	(673.56)
Otras cuentas por cobrar Relac.		201,835.70	189,509.67
Cuentas por cobrar LP		50,065.48	38,881.93

NOTA 5 – IMPUESTOS ANTICIPADOS

El impuesto por recuperar se lo registra en cuentas separadas como crédito tributario por Renta y por Impuesto al Valor Agregado.

	NOTA	31/12/201	31/12/2011
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Crédito Tributario IVA	5	44,102.68	17,610.18
Crédito Tributario Renta	5	22,237.29	16,245.98

NOTA 6 – ACTIVOS FIJOS

En el año 2012 hubo un incremento considerable en la compra de maquinaria, se realizó el re-avalúo de activos con el Ing. Rubén Mena, Licencia profesional 04-17-25, Registro Nacional de Peritos SC. RNP.418.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
ACTIVOS			
ACTIVOS FIJOS			
Muebles y enseres	6	166.89	225.00
Maquinaria	6	19,517.50	-
Equipo Computación	6	5,790.65	5,746.01
Vehículos	6	12,333.33	10,000.00
Otros Activos (seguro)	6	1,603.06	1,603.06
Equipo Monitoreo	6	197.67	235.26
Depreciación y amortización	6	(8,174.35)	(3,871.90)



NOTA 7 – ACTIVOS DIFERIDOS

La compañía decidió registrar en el periodo 2013 el valor del servicio de monitoreo como un activo diferido.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
ACTIVOS			
ACTIVOS FIJOS			
Activos diferidos	7	129.29	-

NOTA 8 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

En el año 2013 se cancelo la totalidad de la obligación bancaria.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones Int. financieras LP	8	-	20,000.00

NOTA 9 – PROVEEDORES

En el año 2013 la empresa obtuvo un crecimiento en ventas del por mayores proyecto lo cual aumento el valor de la cuenta por pagar.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar proveedores	9	368,428.94	24,776.66

NOTA 10 – SALDO Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS

Los saldos de las cuentas relacionadas se detallan a continuación de la siguiente forma.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
PASIVOS CORRIENTES			
Tarjetas de Crédito	10	740.36	-
Préstamos accionistas	10	-	159,134.50
Otras Ctas. x pagar LP		-	226,618.05



NOTA 11– IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a pagar es mucho mayor al año pasado por el crecimiento de ventas y gastos no deducibles.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
PASIVOS CORRIENTES			
Imp. Rta. por pagar del ejercicio	11	15,193.65	2,224.57

NOTA 12 – PRINCIPALES CONTRATOS CON PROVEEDORES

Para el cumplimiento de los diferentes contratos y compromisos de la empresa ha sido necesario adquisiciones con diferentes proveedores que se detallan con los cuales se tiene convenios de crédito bajo un programa de calificación de proveedores de nuestro sistema de gestión.

Total CARLOSAMA CALO LUIS ENRIQUE	11000.00
Total MAQUINAS Y MOTORES CIA.LTDA.	11160.74
Total BKB MAQUINARIA INDUSTRIAL CIA.	20020.00
Total DA&C	22475.27
Total REPRESENTACIONES CUESTA S.C.C.	23723.69
Total IMPORT ACEROS IMPCER S.A.	36676.77
Total MORENO VILLACIS ANDRES GUILLER	45075.95
Total HYDROCONTROL	67354.70

Se han realizado compras menores en diferentes proveedores de acuerdo a las necesidades de los diferentes proyectos.

NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

Se mantiene el valor del capital social entre el período anterior 2011 con el 2012.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
PATRIMONIO			
Capital social	13	400.00	400.00



**JML
CONSTRUCCIONES
ELECTROMECHANICAS**

NOTA 14 – INGRESOS

Las ventas tuvieron un crecimiento del 29.26% en relación con el año anterior.

	NOTA	31/12/2012	31/12/2011
Ventas netas	15	735,870.95	569,309.50

NOTA 15 – COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos agrupados por su naturaleza son los siguientes:

	NOTA	31/12/2012
Costo de ventas	14	422,738.12
Gastos Ventas	14	225,853.23
Gastos Administrativos	14	47,847.30
Gatos Bancarios	14	3,139.50

NOTA 16 –EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Marielisa Muñoz R.

Contadora