COMPAÑA DE ECONOMIA MIXTA YAHUARCOCHA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía de Economía Mixta Yahuarcocha, C.E.M.Y. se dedica a la conservación de los recursos naturales que rodean la Laguna de Yahuarcocha, para lo cual se financia recaudando un peaje en el ingreso a la laguna.

La C.E.M.Y, es una Compañía de Economía Mixta, cuyo domicilio se encuentra en la ciudad de Ibarra.

Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañías se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico, aunque modificado por la revalorización de terrenos y edificaciones principalmente, los cuales representan el 99.45% del total de los activos.
La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Principales Políticas Contables

El Fondo de Caja Chica se lo maneja como fondo rotativo.
La compañía, en el caso de revalorizaciones no realiza el recalculo de depreciaciones en forma retroactiva.
Debido al plazo de crédito, ocho días, que la empresa otorga a sus clientes, no recarga intereses sobre dichos derechos de cobro.
La compañía no consideró como parte de Propiedad Planta y Equipo aquellos bienes cuya vida útil sea inferior a doce meses.
Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE
ACTIVO DISPONIBLE
Caja-Bancos.- El saldo de los fondos de disposición inmediata al 31 de diciembre es de $ 29.676,05 y se desglosa así:

Saldo fondo rotativo de Caja Chica $65,01; el mismo que se encuentra en custodia de la Srta. Alexandra Maldonado, quien se encuentra reemplazando a la Sra. Patricia Bastidas, Secretaria de la Compañía, custodio titular.

Saldo de recaudaciones de peaje de los días 28 al 31 de diciembre $ 250,00.

Saldo conciliado cuenta corriente Nº 2004086-1 Banco del Pichincha $ 21.017,12.
Valor entregado a recaudador Eduardo Rodríguez como fondo para cambio $10,00.

ACTIVO EXIGIBLE

Cuentas por Cobrar Clientes.- se refiere al valor pendiente de cobro a nuestros clientes por $ 1.616,00, de acuerdo al siguiente detalle:

FONSALCI fac 403 del mes de octubre	550,00
SUBIA JOMAIRA FACTS 313, 314, 315, 316, 335 año 2008	450,00
MUNICIPIO DE IBARRA FAC 413 arriendo muelle abril 2010	616,00

En el 2012 se emitieron las notas de crédito para anular las facturas del FONSALCI y del Municipio de Ibarra, ya que se emitieron otras facturas en reemplazo de estas, las mismas que se encuentra canceladas

Pagos Anticipados.- por $ 1.150,64 y corresponde a:

Anticipo del Impuesto a la Renta $ 351,56
Anticipo Limpieza Quebrada $ 690,88
Anticipo compra cemento PROHIERROS $ 108,20

Impuestos Fiscales.- corresponde a los valores retenidos en la fuente a la Compañía por impuesto a la renta y crédito tributario de IVA; por un valor de $ 3.498,94 y su detalle es el siguiente:

Retenciones de Impuesto a la renta	1.384,82
Retenciones de IVA	462,00
Crédito tributario IVA en compras	1.652,12

Cuentas por Cobrar Empleados.- durante el año 2011 se han entregado anticipos y préstamos a los empleados. Los plazos máximos para estos desembolsos son de hasta seis mese y no generan intereses, La concesión de estos créditos se ampara en el artículo 3 del Decreto Ejecutivo Nº 1442 del 20 de noviembre del 2008 y su saldo al 31 de diciembre es de $ 2.068,34; cuyo detalle es el siguiente:

Arias Raúl	200,00
Patricia Bastidas	240,00
Rodríguez Eduardo	500,00
Díaz Germán	416,67
Cuasatar Danny	168,00
Maldonado Alexandra	468,67
Farinango Doris	75,00

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se ha aplicado la sección 17 de la NIIF para PYMES. La base de medición y valoración para establecer el importe bruto de las partidas de Propiedad Planta y Equipo es el avalúo de acuerdo a las claves catastrales del Municipios de Ibarra, los cuales nos parecen mas razonables frente al avalúo realizado por los peritos contratados por la

compañía.

El método de depreciación utilizado es de línea recta considerando la vida útil estimada, la misma que consta en el detalle de los rubros presentado por los peritos.

A continuación se presenta un cuadro detallado de los costos revalorizados, depreciaciones acumuladas y saldos en libros al 31 de diciembre del 2011:

RUBRO	SALDOS AL 01/01/2011	ADQUISICIO AÑO 2011	SALDOS AL 31/01/2011	DEP ACUM 31/01/2011	SALDO LIBROS
TERRENOS	501,043.91		501,043.91		501,043.91
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	590.00	1,241.07	1,831.07	-523.37	1,307.70
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,450.00		3,450.00	-285.17	3,164.83
EDIFICACIONES Y OBRAS CIVILES	422,730.46		422,730.46	-22,379.14	400,351.32
VEHICULOS	1,610.00	2,946.43	4,556.43	-422.87	4,133.56
TOTALES.....	**929,424.37**	**4,187.50**	**933,611.88**	**-182,285.54**	**910,001.34**

ADQUISICIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2011 se han efectuado las siguientes adquisiciones de Propiedad Planta y Equipo:

- El 24 de marzo se adquirieron dos computadores Intel core i3 de 3.2 ghz, para reponer los equipos robados, por un valor neto de $ 1.241,07; según factura 3589

- El 5 de julio se adquirió un tractor jardinero marca Jhon Deere modelo D110 según factura No. 2290 a DM DISTRIBUCIONES por un valor neto de $ 2.946,43.

No existe ningún tipo de restricción sobre la propiedad de las partidas que componen la Propiedad Planta y Equipo

ACTIVOS DIFERIDOS
Activo Impuesto Diferido

Por este concepto se registra al 31 de diciembre la suma de $ 6.424,00, por aplicación de la Sección 29 de la NIIF para PYMES referente a la provisión para jubilación patronal

PASIVOS
PASIVO CORRIENTE
CUENTAS POR PAGAR

Proveedores.- por un saldo de $ 112,18 al 31 de diciembre del 2011, pendiente de pago a EMELNORTE, por consumo de energía eléctrica, facturas No. 2755428 y 2755437 del 29 de diciembre.

Cuentas por Pagar Empleados.- corresponde a Los valores por concepto de provisión de beneficios sociales por $ 3.212,61 cuyo detalle es el siguiente:

Décimo Tercer Sueldo	319,36
Décimo Cuarto Sueldo	990,00
Vacaciones	1.903,25

IESS por Pagar.- por concepto de valores pendientes de pago al I.E.S.S del mes de diciembre se registra $ 1.383,94; de los cuales $824,03 corresponde al valor de la planilla de aportes, $ 206,95 de fondos de reserva y $ 352,96 de planillas de descuentos por préstamos quirografarios e hipotecarios

Impuestos Fiscales por Pagar.- por $ 801,35, se refiere a los valores retenidos por concepto de impuesto a la renta y por IVA de las ventas y el detalle se desglosa a continuación:

2.1.5.02	12% I.V.A. VENTAS	141.31
2.1.5.03	RETENCIONES POR PAGAR	660.04
2.1.5.03.01	RET. 100% IVA LIQ BIENES/SERVICIOS	236.57
2.1.5.03.02	RETEN. 70% IVA SERVICIOS	150.36
2.1.5.03.03	RETENC. 30% IVA BIENES	10.82
2.1.5.03.07	RETEN IR HONORARIOS	6.60
2.1.5.03.08	RET 100% IVA SERVICIOS PROF	26.40
2.1.5.03.11	RET. IR TRANSPORTE	6.80
2.1.5.03.12	RET IR SEGUROS	0.19
2.1.5.03.13	RETEN REL DEPENDENCIA	11.75
2.1.5.03.15	RET IR ARRIENDO P.N.	9.60
2.1.5.03.17	RET IVA 100% ARRIENDO	14.40
2.1.5.03.18	RET IR TRANSF BIENES MUEBLES	18.98
2.1.5.03.19	OTRAS RET.APLICA 1%	29.46
2.1.5.03.20	OTRAS RET.APLICA 2%	102.51
2.1.5.03.21	RET IR SERVICIOS PRED M DE O	35.60

RESERVAS

Reserva Jubilación Patronal

Por concepto de provisiones por este beneficio según la sección 28 de la NIIF para PYMES y según el informe del cálculo actuarial elaborado por la empresa ACTUARIA se registra la 31 de diciembre $ 8.265,00

Reserva Indemnización Laboral

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados que por alguna circunstancias decidan terminar

las relaciones laborales. Por concepto de provisiones por desahucio y según el informe del cálculo actuarial elaborado por la empresa ACTUARIA se registra la 31 de diciembre $ 881,00

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre la compañía tiene un patrimonio de $ 7'322.615,93 y se descompone de la siguiente manera:

• Capital Pagado	$ 1.440,oo
• Depósito para Futura capitalización	$ 386,02
• Reserva Legal por	$ 1.830,16
• Reserva de Capital	$ 27.431,65
• Superávit / Donaciones por	$ 708,33
• Reserva Aplicación NIIF por Primera Vez	$ 910.456,58
• Resultados acumulados al 31 diciembre 2011	$ 15.530,66
• Resultado del presente ejercicio (déficit) año 2011	$ 21.616,28
• Resultado Aplicación NIIF por Primera Vez	$ 4.721,82

DE LOS RESULTADOS

INGRESOS

Ingresos Ordinarios.- por los siguientes conceptos y de acuerdo a los reportes de recaudación diaria se ha recaudado $ 113.965,32 y el detalle en las cuentas del auxiliar del estado de resultados:

INGRESOS PEAJE	104.748,50
ARRIENDO MUELLE BAR	2.557,16
ARRIENDO ANEXO 2	5.357,16
* *OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1.302,50

** Los otros ingresos corresponden al reembolso recibido de la compañía de Seguros por el robo de los computadores ocurrido a comienzos de año por $ 952.50; y por concepto de derecho de ingreso del público para la competencia de la cacería del zorro se recaudo la suma de $ 350,00.

EGRESOS

Por un total de $ 135.581,60; la descomposición de sus grupos principales es la siguiente:

Gastos de Venta		93,56
Gastos de Administración		135.453,36
Gastos de Personal	65.562,47	
Servicios de Terceros	37.354,70	
Otros gastos de Administración.	9.741,81	
Gastos no erogables	22.794,38	
Gastos Financieros		34,68

Resultado del Ejercicio.- la diferencia entre los ingresos totales $ 113.965,32 y los egresos totales $ 135.581,60 nos da como resultado un déficit del ejercicio económico *2011 cuyo valor es de $ 21.616,28.*

DR. RAUL ARIAS SALGADO
CONTADOR REG 22771

ING. MARCO BENAVIDES MORA
GERENTE