

## NOTAS EXPLICATIVAS AL BALANCE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

### 1 ACTIVO

#### 103 ACTIVO CORRIENTE

##### 10301 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

|                     |                 |
|---------------------|-----------------|
| BANCO PICHINHA      | 1,478.92        |
| BANCO INTERNACIONAL | <u>258.34</u>   |
| <b>SALDOS</b>       | <b>1,737.26</b> |

##### 10302 ACTIVOS FINANCIEROS:

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro - saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

|         |                                                |                 |
|---------|------------------------------------------------|-----------------|
| 1030206 | DOC. Y CTAS POR COBRAR DE CUENTAS RELACIONADOS | 4,632.60        |
|         | PROVISIÓN POR DETERIORO                        | <u>231.13</u>   |
|         | <b>SALDO</b>                                   | <b>4,391.47</b> |

##### 10304 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Se registrarán los seguros, arrendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

|         |                            |                  |
|---------|----------------------------|------------------|
| 1030403 | ANTICIPO A PROVEEDORES     | 15,916.30        |
| 1030404 | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | <u>2,872.17</u>  |
|         | <b>SALDO</b>               | <b>18,788.47</b> |

# **10105. ACTIVOS NO CORRIENTES CORRIENTES:**

Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuestos a la renta que no han sido correspondidos a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

|         |                                              |                 |
|---------|----------------------------------------------|-----------------|
| 1010501 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA | 3.130,63        |
| 1010502 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA LR  | <u>0,36</u>     |
|         | <b>SALDO</b>                                 | <b>3.130,99</b> |

# **10106. ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:**

Una entidad clasificará a un activo no corriente (a un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recomputará fundamentalmente a causa de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

|       |                                                       |                  |
|-------|-------------------------------------------------------|------------------|
| 10106 | <b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</b> | <b>51.000,81</b> |
|-------|-------------------------------------------------------|------------------|

# **10107. CONSTRUCCIÓN EN PROCESO:**

Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están tecnológicamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su última destino o utilización.

|                                  |           |                   |
|----------------------------------|-----------|-------------------|
| <b>MARTA BEACH</b>               |           |                   |
| MATERIALES DE CONSTRUCCION       | 24.629,39 |                   |
| MANO DE OBRA DIRECTA             | 8.840,85  |                   |
| MANO DE OBRA INDIRECTA           |           |                   |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 1.325,23  | 25.795,13         |
| <b>CIUDAD COLON</b>              |           |                   |
| MATERIALES DE CONSTRUCCION       | 48.918,83 |                   |
| MANO DE OBRA DIRECTA             | 55.683,49 |                   |
| MANO DE OBRA INDIRECTA           | 1.195,88  |                   |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 8.100,42  | 113.598,22        |
| <b>SALDO</b>                     |           | <b>191.517,62</b> |

# **TOTAL ACTIVO CORRIENTE**

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| 10101. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:            | 1.737,26  |
| 10106. ENE. Y CTAS POR CORRER DE CLIENTES RELACIONADOS | 4.391,47  |
| 10104. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTEPAJOS:              | 18.788,47 |

|                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| 18105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:              | 9,138.99          |
| 18106 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 58,000.83         |
| 18107 CONSTRUCCIONES EN PROCESO:                     | <u>161,912.88</u> |
|                                                      | 226,941.65        |

## 183 ACTIVOS NO CORRIENTE

### 18201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluir bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

|         |                                              |                 |
|---------|----------------------------------------------|-----------------|
| 1820105 | MUEBLES Y ENSERES                            | 227.12          |
| 1820106 | MAQUINARIA Y EQUIPO                          | 8,161.62        |
| 1820108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                        | 642.86          |
| 1820109 | VEH. EQ. DE TRANSPORTE Y EQ. CAMIONERO MÓVIL | 6,000.00        |
| 1820112 | (-) DEPREC. ACUMULADA PROP. PLANTA Y EQ      | <u>(128.57)</u> |
|         | TOTAL                                        | 7,903.03        |

### 18204 ACTIVO INTANGIBLE:

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño o implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, los patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

|         |                                                       |                 |
|---------|-------------------------------------------------------|-----------------|
| 1820402 | MARCAS, PATENTES, DER. DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES | 800.00          |
| 1820404 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE      | <u>(320.00)</u> |
|         | TOTAL                                                 | 480.00          |

|                   |               |            |
|-------------------|---------------|------------|
| TOTAL DE ACTIVO   |               |            |
| CORRIENTE         | 226.941,68    |            |
| NO CORRIENTE      | 7.903,03      |            |
| ACTIVO INTANGIBLE | <u>400,00</u> | 235.244,64 |

**2 PASIVO**  
**201 PASIVO CORRIENTE**  
**20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevados al costo amortizado.

**20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** **166.588,68**

**20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

|         |                                             |               |
|---------|---------------------------------------------|---------------|
| 20107   | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES               |               |
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA            |               |
| 2010702 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 87,84         |
| 2010703 | CON EL IESS                                 | <u>130,90</u> |
|         | TOTAL                                       | 218,74        |

**20109 ANTICIPOS DE CUENTES:**

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en los cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**20109 ANTICIPOS DE CUENTES** **67.540,00**

**20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, llevados al costo amortizado.

**20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** **18.000,00**

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 166.588,68 |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES  | 218,74     |
| ANTICIPOS DE CUENTES           | 67.540,00  |

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

**28.000,00**

**252.347,42**

**3 PATRIMONIO NETO**

**30000 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

301 CAPITAL

30100 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

**800,00**

**307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

**30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO:**

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

**30702 (-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO:**

Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

30702 (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

**17.822,77**

**4 INGRESOS**

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devenguen.

**43 OTROS INGRESOS:**

Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

|      |                       |        |
|------|-----------------------|--------|
| 43   | OTROS INGRESOS        |        |
| 4302 | INTERESES FINANCIEROS | 344,47 |

## 52 GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### 5202 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

|          |                                          |                  |
|----------|------------------------------------------|------------------|
| 520201   | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 11.012,35        |
| 520202   | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL            | 1.482,30         |
| 520203   | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES    | 1.290,70         |
| 520218   | AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES  | 450,38           |
| 520220   | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS         | 247,50           |
| 520221   | DEPRECIACIONES                           |                  |
| 52022101 | DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS         | 128,57           |
| 520222   | AMORTIZACIONES                           |                  |
| 52022201 | INTANGIBLES                              | 320,00           |
| 520223   | GASTOS DETERIORO                         |                  |
| 52022305 | CUENTAS POR COBRAR                       | 231,13           |
| 520228   | OTROS GASTOS                             | 2.998,29         |
| 5203     | GASTOS FINANCIEROS                       |                  |
| 520301   | INTERESES                                | 6,02             |
| TOTAL    |                                          | <u>18.167,24</u> |

#### FORMULA

GASTOS = INGRESOS + PERDIDA

18.167,24 = 344,47 + 17.822,77

  
Ing. Jorge Toala Sánchez  
CONTADOR