

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2012

MEDINA LAZO CIA. LTDA.

1.- INFORMACIÓN GENERAL

MEDINA LAZO CIA. LTDA., es una compañía de Responsabilidad Limitada radicada en la ciudad de Cuenca – Ecuador, legalmente constituida mediante escritura pública otorgada el 26 de julio de 2001 ante el notario IX del cantón, inscrita en el Registro Mercantil de este mismo cantón bajo el número 647 el 19 de octubre de 2001. Su objeto social es el diseño y construcción de urbanizaciones. Viviendas y edificios. Así como la prestación de servicios inherentes a la arquitectura y decoración, a la ingeniería eléctrica y mecánica, para lo que podrá dedicarse a la compraventa de materiales de construcción eléctricos, hidrosanitarios y para montajes de sistemas mecánicos y de refrigeración para el cumplimiento de su objeto.

El domicilio principal de la empresa es la Chaguarchimbana 2-10 y Av. 24 de Mayo, Cuenca - Ecuador. Ref.: dos cuadras más abajo de la Gasolinera de GAPAL.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

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

2.1 Bases de presentación

La fecha de presentación de los Estados Financieros con arreglo a NIIF para PYMES de **MEDINA LAZO CIA. LTDA.**, es el 31 de diciembre del 2012. La empresa presenta información comparativa de los estados financieros para dos años. Por lo tanto, la fecha de conversión inicia con los saldos al 31/12/2010 y la fecha de transición a las NIIF inicia con los saldos al 31/12/2011.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- ✚ Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- ✚ La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- ✚ Las notas a los Estados Financieros.

/

⚡ La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en el numeral 3.

2.2 Moneda

Los Estados Financieros de la empresa se presentan en dólares Americanos; es decir en la moneda que circula actualmente en el país.

2.3 Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- *Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.*

2.4 Información referida al ejercicio 2011

MEDINA LAZO CÍA. LTDA., presentó estados financieros anuales, con arreglo a sus PCGA anteriores, el 31 de diciembre de cada año, incluyendo el 31 de diciembre del 2011.

3.- CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - ⚡ La fecha de transición a esta NIIF: y
 - ⚡ El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC.

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

3.1 Conciliación del Patrimonio

CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011,	42071.51
Ajustes por aplicación de las NIIF PARA PYMES	
Ajuste provisión cuentas incobrables	(339.89)
Ajuste Propiedad , planta y equipo	(19.650,32)
Impuestos	4.747,34
Otros ajustes	0.00
PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	26.828,64

CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011,	45.398,68
Ajustes por aplicación de las NIIF PARA PYMES	
Ajuste provisión cuentas incobrables	(33,47)
Ajuste Propiedad , Planta y Equipo	(19.650,32)
Impuestos	4.798,20
Otros ajustes	
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	30.173,20

Los ajustes realizados por la adopción de las NIIF PARA LAS PYMES son:

Ajuste Provisión para cuentas incobrables.- se calculó el 1% para provisión por cuentas incobrables.

Ajuste Propiedad, Planta y Equipo: se ha realizado la corrección del valor de la cuenta Vehículos, debido a que a la fecha de la conciliación de NEC A NIIF PARA PYMES se ha encontrado un error en el registro del valor del bien antes mencionado.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S	19,650.32	
Vehiculos		19,650.32
Se ajusta el valor del vehiculo.		

También se realizó un ajuste en la depreciación por:

DEP. ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		4747.34	
GASTOS DEP. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			4747.34
Asiento de ajuste depreciación vehículos			

Como se puede observar este ajuste en la depreciación, se debe a la disminución que tuvo el valor del Vehículo al realizar su corrección.

4.- PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez.

4.2 Activos Financieros

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Son importes por cobrar a los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

4.3 Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

El reconocimiento de un Activo Fijo, se reconocerá cuando el bien se va a usar por más de un periodo y su costo de adquisición se superior a \$350.00.

La depreciación será determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada periodo se registrará con cargo al resultado del periodo y será calculada en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La fórmula a utilizar es: $Dep. = ((Costo\ Bien - Valor\ Residual) / Vida\ Útil)$

Se establece que los bienes se deprecien en 10 años, excepto los vehículos que se establece una vida útil de 8 años. Se establece un valor residual de 1.00

Concepto	Vida útil(mínimo)
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

4.4 Cuentas Comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

4.5 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que la Compañía va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

ESTADO DE RESULTADOS

4.6 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que

dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

4.7 Reconocimiento de gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

4.8 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

4.9 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

4.10 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ✚ **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y/o efectivo equivalente; entendiéndose por estos, Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- ✚ **Actividades operacionales:** Flujo de efectivo y/o efectivo equivalente originados por las operaciones normales de la Compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
- ✚ **Actividades de inversión:** Flujos de efectivo y efectivo equivalente originados en la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y en equivalente de efectivo.

- ✚ **Actividades de financiamiento:** Flujos de efectivo y efectivo equivalente originados en aquellas actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de los flujos operacionales.

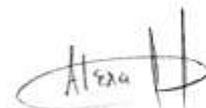
El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF PARA LAS PYMES, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez en NIIF).

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Ing. Pedro Medina L.
GERENTE



CPA. Maribel Arévalo U.
CONTADOR

Medina Lero Cía. Ltda.