

MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
CORRIENTES:			
Efectivo		50,402	500
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		<u>71,746</u>	<u>300</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>122,148</u>	<u>800</u>
NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos		<u>52,597</u>	—
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>52,597</u>	—
TOTAL DE ACTIVOS		<u>174,745</u>	<u>800</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		108,163	
Obligaciones por beneficios a los empleados		<u>2,885</u>	—
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>111,048</u>	—
TOTAL DE PASIVOS		<u>111,048</u>	—
PATRIMONIO			
Capital		800	800
Aportes para futura capitalización		59,083	
Resultados acumulados		<u>3,814</u>	—
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>63,697</u>	<u>800</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>174,745</u>	<u>800</u>

Ver notas a los estados financieros

MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		134,166	
COSTO DE VENTAS		<u>(120,606)</u>	—
GANANCIA BRUTA		<u>13,560</u>	—
Gastos de administración		(7,627)	
Utilidad en operación		<u>5,933</u>	—
Otros ingresos (gastos), neto		<u>(78)</u>	—
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>5,855</u>	—
Participación de trabajadores		<u>(878)</u>	—
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>4,977</u>	—
Impuesto a las ganancias		<u>(1,163)</u>	—
Resultado integral del año		<u>3,814</u>	—

Ver notas a los estados financieros

MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	Capital	Aportes para futura capitalización	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DEL 2011	800			800
DICIEMBRE 31 DEL 2011	<u>800</u>			<u>800</u>
Cambios:				
Aportes para futuras capitalizaciones		59,083		59,083
Resultado integral del año			3,814	3,814
DICIEMBRE 31 DEL 2012	<u>800</u>	<u>59,083</u>	<u>3,814</u>	<u>63,697</u>

Ver notas a los estados financieros

MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Cobro a clientes	87,603	
Pagos a proveedores, empleados y otros	(43,120)	
Otros ingresos (gastos), neto	<u>(78)</u>	
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>44,405</u>	
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipo	<u>(463)</u>	
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(463)</u>	
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Aportes para futura capitalización	6,000	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(40)</u>	<u>(300)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiación	<u>5,960</u>	<u>(300)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo durante el periodo	49,902	(300)
Efectivo al inicio del periodo	<u>500</u>	<u>800</u>
Efectivo al final del periodo	<u>50,402</u>	<u>500</u>

(CONTINÚA)

Ver notas a los estados financieros

MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) (CONTINUACIÓN)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Conciliación entre el resultado integral del año y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Resultado integral del año	<u>3,814</u>	—
Ajuste por partidas distintas al Efectivo:		
Depreciación	949	
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(71,406)	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	108,163	
Beneficios a empleados a corto plazo	<u>2,885</u>	—
Total ajustes	<u>40,591</u>	—
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>44,405</u>	—

Ver notas a los estados financieros

MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL

MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO, con RUC 1291734614001 fue constituida mediante escritura pública el 12 de febrero del 2010 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, aprobada por la Subdirectora Jurídico de Compañías de la Intendencia de Compañías de Guayaquil según Resolución No.SC-IJ-DJC-G-10-0001065e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de febrero del 2010 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en el cantón Duran.

Su objeto principal es construcción de obras civil públicas y privadas.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Adicionalmente, los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo –Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**–La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Propiedades y equipos –Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Equipos de computación	3 años
Equipo caminero	5 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Impuesto a las Ganancias–El gasto por impuestos a las ganancias representa 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 impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Beneficios a los empleados –

• **Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores:** es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- b) **Vacaciones:** se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisionan sobre la base del devengado y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias derivados de los contratos de construcción se reconocen de acuerdo con el método del porcentaje de terminación, medidos tomando como referencia el porcentaje de costos del contrato incurridos a la fecha en relación con el costo estimado del contrato para cada contrato.

Si el resultado de un contrato de construcción no puede calcularse con precisión, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen en relación con los costos incurridos del contrato que probablemente puedan recuperarse.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente como un gasto, con la provisión correspondiente por un contrato oneroso.

4. EFECTIVO

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	... U.S. dólares ...	
Caja	6,074	500
Bancos	<u>44,328</u>	—
Total	<u>50,402</u>	<u>500</u>

Al 31 de diciembre del 2012, bancos representan fondo depositados en una cuenta corriente de un banco local.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	... U.S. dólares ...	
Clientes	46,562	
Otras cuentas por cobrar	18,765	
Anticipos a proveedores	4,453	
Créditos tributarios por retenciones	1,335	
Relacionadas	340	300
Créditos tributarios por IVA	<u>291</u>	<u>—</u>
Total	<u>71,746</u>	<u>300</u>

Al 31 de diciembre de 2012, clientes representan valores por cobrar por ingresos en contratos de construcción cuyo vencimiento esta dentro de las condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2012, otras cuentas por cobrar representan principalmente préstamos otorgados a terceras empresas, sobre el cual la Administración estima serán cobrados en el corto plazo y no generan intereses.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	... U.S. dólares ...	
Equipo caminero	53,083	
Equipo de computación	<u>463</u>	<u>—</u>
Total	53,546	
Depreciación acumulada	<u>(949)</u>	<u>—</u>
Neto	<u>52,597</u>	<u>—</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

	U.S. dólares
Saldo al inicio del año	
Adquisiciones	463
Aporte para futura capitalización	53,083
Depreciación	<u>(949)</u>
Saldo al fin del año	<u>52,597</u>

7. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores	102,234	
Otras cuentas por pagar	3,034	
Impuesto a la renta corriente, nota 12	1,163	
Retenciones en la Fuente e IVA	1,026	
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	<u>706</u>	
Total	<u>108,163</u>	

Al 31 de diciembre de 2012, cuentas por pagar proveedores no generan interese con vencimientos que se encuentran dentro de las condiciones normales de créditos.

8. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Sueldos y salarios	1,357	
Participación de utilidades	878	
Décimacuarta remuneración	245	
Décimatercera remuneración	209	
Vacaciones	<u>196</u>	
Total	<u>2,885</u>	

9. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

10. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

En la Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas de octubre 29 del 2012, los accionistas aprobaron aportes para futura capitalización los cuales corresponden a un equipo caminero por valorado en US\$53,083 y efectivo por US\$6,000.

11. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conciliación tributaria.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2012 se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional. A continuación se detalla la determinación del impuesto por el año terminado al 31 de diciembre del 2012:

	U.S. dólares
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	4,977
Más:	
Gastos no deducibles	<u>78</u>
Base tributaria	5,055
Tasa impositiva	<u>23%</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>1,163</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2010 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2010, 2011 y 2012, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de este informe (5 de marzo del 2013), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía MIRANDA & ASOCIADOS S.A. MIRANASO, pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas el 04 de abril del 2013.



Norma Guananga
Gerente General



Eduardo Vélez M.
Contador General