

## EXPLORANDES S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS AL BALANCE 2012

El presente tiene por objeto el informar de una manera sencilla, las cuentas que conforman los estados financieros de la empresa EXPLORANDES S.A. para sus socios.

En primer lugar, tenga por entendido que para la empresa el presente ejercicio económico fue un año de transición a Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que implicaron realizar un análisis de varios saldos que el balance general tiene como relevantes y que afectan a su operación contable y financiera.

Es por esto que es importante mencionar en resumen las cuentas que actualmente están conformando las cuentas de activo y pasivo de la empresa.

#### **Bases de presentación de los Estados Financieros**

##### **Principios contables**

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la información financiera<sup>1</sup>

*Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:*

*(a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, **que dan como resultado aumentos del patrimonio**, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.*

*(b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, **que dan como resultado decrementos en el patrimonio**, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.*

*Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:*

*(a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y*

*(b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.*

*Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.*

Los estados financieros bajo NIIF han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, requieren el uso de estimaciones contables y exige que la administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

---

<sup>1</sup> IFRS, Marco Conceptual para la información financiera, emitido el 1 de enero del 2012, <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/Marco%20Conceptual.pdf>.

## **5.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de la empresa EXPLORANDES SA., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en su versión PYMES, al 31 de diciembre del 2011.

Todas las partidas fueron convertidas a NIIF, adoptando excepto las NIC, incluyendo la NIC la 19, "Retribuciones a los empleados" pues gerencia general no autorizo a realizar los estudios actuariales respectivos por lo que se deja constancia que este rubro deberá ser revisado en años posteriores, debido a las disposiciones que deben cumplir la parte de los empleados que están sujetos al Código de Trabajo.

## **5.3 Cambios en políticas contables**

Se aplicarán las normas NIIF y NIC, a menos que surja una discrepancia con las Leyes que rigen la gestión de EXPLORANDES SA. o, si se detecta una falta de correlación contable.

Las siguientes normas representan cambios en las políticas contables:

Con la aplicación de la NIIF 7 "Instrumentos Financieros, información a revelar" y NIIF 9 "Instrumentos financieros", los activos y de los pasivos financieros se reclasifican y se valoran sea a valor razonable o a coste amortizado. El cambio en el valor razonable de los pasivos financieros, se registrará en otro resultado integral.

Activos Financieros:

- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – a valor razonable
- Anticipo contrato proveedores – a valor razonable
- Cuentas y documentos por cobrar no relacionados – a valor razonable

Pasivos Financieros

- Cuentas por pagar garantía – a valor razonable
  - Obligaciones con Instituciones financieras – a valor razonable
- Con la aplicación de la NIC 2 "Inventarios", los inventarios serán valorados al valor neto realizable.
- Con la aplicación de la NIC 36 "Deterioro del valor de los activos", los activos registrarán las pérdidas por deterioro.

NIIF emitida que aún no entra en vigor:

Con la aplicación de la NIIF 13, "Determinación del valor razonable", permite establecer una forma uniforme de determinar el valor razonable, por lo cual se aplica a las cuentas de activo.

#### **5.4 Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (moneda funcional) utilizando el tipos de cambio vigentes en la fecha de la transacción. La diferencia de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los préstamos en moneda extranjera se registrará en la cuenta de resultados: ingresos o gastos financieros, según corresponda, por diferencia de cambio.

#### **5.5 Propiedad, Planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo, se reconocen por el valor que consta en los estados financieros en razón de que se considera que se encuentran a su valor de mercado. A partir del 2013, las valoraciones deberán realizarse al menos una vez al año.

Los muebles y enseres y equipo, equipos de computación, repuestos y herramientas y otros de laboratorio, se contabilizan a coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos generados en su adquisición. Otros gastos como son reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, se registran en la cuenta de resultados. La depreciación de estos activos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas.

El valor de salvamento de los muebles y enseres se establece en USD.1 dólar de los Estados Unidos de América. El valor de salvamento de los equipos de laboratorio se establece en el 10% de su costo histórico.

Es importante ahora desarrollar una explicación contable de cada una de las cuentas que forman parte de la cuenta de Explorandes S.A.

#### **ACTIVOS**

En este grupo se encuentra ubicado el grupo de cuentas que indica lo que posee la empresa tanto monetariamente como físicamente para poder existir dentro de los saldos relevantes a mencionar son:

**Empleados:** En este rubro ubicamos a una de nuestras ex empleadas, la Sra. Ruth Martínez la misma que salió de la empresa en el mes de Octubre del 2012, sin embargo al realizar la revisión contable respectiva, no se realizó el pago de un préstamo otorgado a ella.

**Anticipo de proveedores:** El valor al cierre del ejercicio contable es de 20665.05 dólares que se encuentra representando los distintos anticipos que se han entregado a los proveedores para poder reservar la operación turística anticipada para ejercicio 2013, claro está que algunos de estos vienen de facturas que aun no nos entregan de operación del último trimestre del año 2012.

**Impuestos Anticipados:** En este rubro encontramos las retenciones que nos realiza nuestro arrendatario por un valor de 411.85 y el anticipo de impuesto a la renta del año 2012, a descontarse en el impuesto a la renta a pagar en el año 2013.

Propiedad Planta y Equipo.- Es uno de los rubros más fuertes que poseemos en nuestro balance representa el 84% del total del activo, sin embargo debo mencionar que por decisión de junta de socios el local de propiedad de la empresa está disponible para la venta y es mas se ha recibió una anticipo de promesa de compra y venta por parte del Sr. Andrés Caicedo por un valor de 10.000 dólares. Por lo que esta cuenta se clasificara a bienes disponibles para la venta una vez aprobado los estados Financieros.

## PASIVOS

En este grupo se encuentran reflejadas todas las obligaciones pendientes de pago que tiene la empresa al cierre de este ejercicio contable entre estas podemos mencionar como normales aquellas que corresponden a empleados, IESS, SRI, y provisiones sociales a empleados en este aspecto es importante mencionar que por cuestiones de liquidez, no se realizo el respectivo estudio actuarial de jubilación patronal y desahucio que obliga la norma para su registro de los empleados que laboran en la empresa.

El rubro más representativo de este grupo de cuentas, aunque bastante mejorado en comparación de años anteriores es la deuda a proveedores que se ubica en una valor de 14445.26 dólares los mismos que esperamos terminar de ajustar o pagar en el ejercicio económico 2013.

Sobregiros Bancarios y Tarjetas de Crédito.- El saldo de sobregiro y deuda bancaria suman 19293,62 dólares, siendo la tarjeta de crédito uno de los valores representativos al cierre con un valor de 8078.53 que viene de años anteriores y cuyo costo financiero hizo que su saldo este cubriendo este valor, sin embargo cabe indicar que las tarjetas han sido devueltas y que únicamente se está procediendo con el pago.

Préstamo Socio.- en el año 2011, se realizo este préstamo para operaciones, sin embargo por cuestión de liquidez no ha podido ser devuelto, debo indicar que este rubro deberá ser considerado por junta ya que por norma debo calcular los respectivos intereses.

Andrés Caicedo.- Como lo había mencionado anteriormente, corresponde al valor entregado por el señor Caicedo, para dar fiel cumplimiento a la promesa de compra y venta del local que posee la empresa en libros.

Anticipo Clientes: Es importante mencionar que este corresponde a uno de los rubros que ayudan a operar en la empresa, ya que desde etapas anteriores tenemos un desfase económico de aproximadamente 20000 dólares, que actualmente se ajusto contra cuentas patrimoniales de socios, de acuerdo a la normativa vigente de aplicación de norma internacional financiera.

## PATRIMONIO

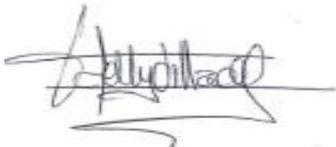
En este sentido es importante informar y solicitar a junta de accionistas, se realice las siguientes consideraciones para poder realizar los ajustes respectivos en esta cuenta.

- a) Por norma la Reserva Legal de una sociedad anónima debe tener un valor mínimo del 50% del capital social es decir 7600 dólares sin embargo el valor es de 191.06 dólares. Por lo que por implementación Niffs he procedido a tomar de la reserva por valuación y ubicar la diferencia como corresponde.
- b) Aporte Futuras Capitalizaciones, este rubro no puede estar en cuenta patrimonial un tiempo mayor a un año, por lo que socito se tome una decisión al respecto para realizar el aumento de capital o subir a préstamos de accionistas.
- c) En cuenta de resultados de ejercicios anteriores y actuales cerramos con pérdidas contables que suman 23926.00 dólares, los mismos que por junta general deberán decidir si estas serán absorbidas por los resultados de ejercicios posteriores hasta que sean cubiertas en su totalidad o amortizando las mismas.
- d) El saldo de la cuenta Aplicación por 1ra vez de NIIFS, termino con un valor de 51652,42 dólares el mismo que se resumen en la aplicación de los siguientes ajustes.
  - a. Cuentas por Liquidar años anteriores CXC 10486.10
  - b. Dr. Werner Werts 23061.19
  - c. Provisión incobrables -6.05
  - d. Reversión de Cheques no cobrados 2008 -1366.81
  - e. Reserva por valuación -91236.00
  - f. Reserva Legal 7308.94
  - SALDO AL 31/ 12/ 2012 -51652.42

En este aspecto, es necesario que Junta general considere este rubro y aprobarlo por medio de la acta de junta general.

Es todo cuanto puedo mencionar con respecto a la operación 2012, y el saldo de las cuentas contables al 31/ 12/ 2012. Cualquier duda o pregunta los documentos reposan en las oficinas de Ecuador.

Atentamente,



Lcda. Nelly Villacís  
Contador General

