

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
LUNATEC S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

RUC 0991406468001
Expediente N0. 78165

GUIAYAQUIL – ECUADOR

Guayaquil, 30 de Abril del 2013

LUNATEC S.A.

CONTENIDO

	Pág.
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados Integrales	4
Información General	5
Políticas Contables Significativas	5
Estimaciones y Juicios Contables	10
Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	10
Activos No Corrientes	11
Impuestos	11
Provisiones	13
Patrimonio	13
Ingresos Ordinarios	14
Costos y Gastos Por su Naturaleza	15
Principales Saldos y Transacciones con compañías Relacionadas	15
Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa	16
Informe del Comisario	

LUNATEC S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE

Expresado en US \$

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>ACTIVO</u>		
ACTIVO CORRIENTE:		
Cuentas por Cobrar	1.835,23	1.108,56
Impuesto a la Renta	9.308,72	17.440,23
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>11.143,95</u>	<u>18.548,79</u>
ACTIVOS A LARGO PLAZO	3.967,80	3.967,79
TOTAL ACTIVOS	<u>15.111,75</u>	<u>22.516,58</u>
<u>PASIVO E INVERSION DE LOS ACCIONISTAS</u>		
PASIVO CORRIENTE:		
Provisiones por Pagar	2.130,67	2.130,67
Impuesto a la Renta por Pagar	161,84	
Cuentas por Pagar	6.265,71	2.392,67
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>8.558,22</u>	<u>4.523,34</u>
<u>INVERSION DE LOS ACCIONISTAS</u>		
Capital Social	800	800
Reservas	798,86	871,09
Resultados Acumulados	4.954,67	14.023,80
TOTAL INVERSION DE ACCIONISTAS	<u>6.553,53</u>	<u>15.694,89</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>0,00</u>	<u>2.298,35</u>
TOTAL PASIVOS E INVERSION DE LOS ACCIONISTAS	<u>15.111,75</u>	<u>22.516,58</u>

LUNATEC S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE

Expresado en US \$

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS		
Ventas	186.364,61	345.471,56
NO OPERACIONALES		
Rentas Exentas		2,76
Menos: Costo de Ventas	<u>182.716,78</u>	<u>339.811,83</u>
UTILIDAD BRUTA	3.647,83	5.662,49
GASTO DE OPERACIÓN		
Gastos Financieros	508,61	519,64
Otros Gastos Operación	<u>2.597,10</u>	<u>1.058,70</u>
	3.105,71	1.578,34
UTILIDAD O PERDIDA EN OPERACIÓN	<u>542,12</u>	<u>4.084,15</u>
MENOS		
15% PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	0,00	405,59
IMPUESTO A LA RENTA		
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	542,12	4.084,15
Otros Gastos	<u>11.981,83</u>	<u>1.380,21</u>
RESULTADO INTEGRAL	<u>-11.439,71</u>	<u>2.298,35</u>

LUNATEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACION GENERAL

Lunatec S.A. Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia de El Guayas, mediante escritura pública de la Notaria Novena del cantón Guayaquil el 25 de junio de 1.997, mediante resolución N0. 97-2-1-1-0002518 del 23 de junio del mismo año.

Blauser SA, es propietaria del 99.875% del total del capital social de la entidad y es quien tienen el control de Lunatec SA; el 0.125% le pertenece a la Empresa Confoco S.A.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros Lunatec SA al 31 de diciembre del 2012 fueron preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de la entidad, comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultado integral, cambio en el patrimonio y el flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Han sido preparados sobre la base a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas incluidas a continuación.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses.

Se incluyen en este grupo las retenciones en la fuente efectuadas por terceros, y que son aplicables al impuesto causado del ejercicio.

2.5 Inventarios

Se establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, como siguen:

Materias Primas, Suministros y Materiales, Repuestos, Herramientas y Aditivos: son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Los cuales no exceden su valor neto de realización.

Productos Terminados: Al costo promedio de producción, incluye los materiales y la mano de obra directa y una proporción de los costos fijos e indirectos de fabricación basada en la capacidad normal de operación. Los cuales no exceden a los valores netos de realización.

Se excluyen de costos de inventarios:

- Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior.
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actual.
- Costos de Ventas.

Costo de inventarios para un prestador de servicios

En la medida que los prestadores de servicios tengan inventarios, se medirán por los costos que suponga la producción, es decir mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio. Los costos de ventas de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancias ni costos indirectos no atribuibles, Sección 13, 14

2.6.- Propiedades, Planta y Equipos

Se registran al costo (que incluirá los componentes del costo descrito en la política contable de la entidad y los lineamientos establecidos en la Sección 1, párrafos del 17.1 al 17.8) el mismo que constituye el valor razonable. El costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprenden lo siguiente:

Medición Inicial:

- El precio de adquisición.
- En el caso de importaciones se consideran todos los aranceles e impuestos NO recuperables.
- Costos de fletes y seguro derivados de la importación.
- Costos directamente atribuibles a la puesta en marcha, instalación y ubicación del activo, de acuerdo a los lineamientos descritos en el párrafo 17.10 al 17.14 de la sección 17 de NIIF para Pymes.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento son imputables a los resultados del periodo en que se producen.

2.6.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

La vida útil de los bienes que serán reconocidos como activo fijo bajo el modelo de depreciación, es establecida al momento de su reconocimiento inicial, la misma que dependerá de las características particulares del bien, de acuerdo a lo que establece la Sección 17, en el párrafo 17.16.

2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles

Al cierre de cada ejercicio económico, la entidad evaluará la existencia de deterioro de sus activos. Para ello, ajustará el tiempo de la vida útil de sus bienes o el valor residual, con la finalidad que el valor en libros refleje su valor razonable. Luego de alcanzar el valor residual, de existir indicio de deterioro se estimará el importe recuperable del activo individualmente.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de estos importes excedieran del importe en libros del activo, este no habría sufrido un deterioro de su valor, y por lo tanto no sería necesario calcular el otro valor. Por el contrario, de determinarse la existencia de deterioro deberá cargarse a resultados el ajuste necesario, disminuyendo el valor en libros.

Se aplicaran los lineamientos establecidos en la Sección 27 Deterioro del Valor de los activos.

2.8 Inversiones en subsidiarias y en asociadas.

La compañía mide sus inversiones en asociadas al costo, la inversión en la asociada surge de la cesión de 1 acción de la compañía Blauser S.A., en el capital social de Confoco S.A. RUC 0790099915001, el 27 de enero del 2007. Y en su reconocimiento inicial fue medido al valor razonable.

Los dividendos procedentes de la subsidiaria o asociadas se reconocen en los resultados del año cuando surja el derecho a recibirlo. (Sección 14 de Las NIIF para PYMES)

2.9 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Se encuentran registradas a su valor razonable y su fecha de vencimiento no es mayor de un año, y otras cuentas por pagar se revelan en la (ver nota 6)

2.10 Obligación con la administración tributaria.

Estas obligaciones corresponden al Impuesto a la Renta Causado en el ejercicio fiscal 2012, y que se cancelan en abril del 2013, de acuerdo al calendario de pagos establecido por la administración tributaria.

2.11 Beneficios a empleados.

2.11.1 Beneficios a empleados a corto plazo.

Lunatec S.A., reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en la entidad. Este beneficio representa el 15% de la utilidad contable de ejercicio de cada ejercicio económico.

2.11.2 Beneficios definidos: jubilación Patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las

ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio.

2.12 Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

2.13.- Costos y Gastos.

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.14. Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general en los Estados Financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.15 Normas Nuevas y Revisadas emitidas pero aun no efectiva.

Lunatec SA, no han aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aun no son efectivas:

NIIF	Título	Aplicación
NIIF 9	Instrumentos Financieros	01/01/2015
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras entidades	01/01/2015
NIIF 13	Medición del valor razonable	01/01/2013
Enmiendas a la NIIF 9	Presentación de ítems en otro resultado integral	01/01/2015
NIC 19 (Revisada 2011)	Beneficios a empleados	01/01/2013
NIC 27 (Revisada 2011)	Estados Financieros Separados	01/01/2013
NIC 28 (Revisada 2011)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01/01/2013

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento de su elaboración.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y en periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de Lunatec S.A., utilizó en el proceso de aplicación de los nuevos criterios contables.

4. CUENTAS POR COBRAR INVERSIONES, COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los saldos de las cuentas por cobrar comerciales y otras detalló a continuación:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	Al 31 de diciembre Expresado en US \$	
	2012	2011
Compañías Relacionadas	-	1.109
Otras Ctas. X Cobrar		
Crédito Tributario a Favor	9.309	17.440
Total	9.309	18.549

Al 31 de diciembre del 2012, Otras Cuentas X Cobrar representan los valores retenidos por terceros, después de liquidar el impuesto a la renta por pagar año 2012.

5.- ACTIVOS A LARGO PLAZO

En este Cuenta se encuentra registrado el valor histórico de 1 acción en el capital social de la empresa Confoco SA., el movimiento al 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

Cuentas	Al 31 de diciembre Expresado en US \$	
	2012	2011
Acciones en Relacionadas	3.968	3.968
Total	3.968	3.968

6.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	Al 31 de diciembre Expresado en US \$	
	2012	2011
Sobregiro Bancario	-	2.393
Compañías Relacionadas	6.266	-
Total	6.266	2.393

Incluyen Cuentas. y Documentos por pagar a la Compañía Relacionada Confoco SA. Por valores entregados para operación del negocio, no generan interés, no existen garantías por el valor recibido cuyo saldo al 31 de diciembre del 2012 se demuestra en el presente cuadro.

7.- IMPUESTOS

7.1 Activos y Pasivos del año corriente

A continuación se resumen los activos y pasivos por impuestos corrientes:

Al 31 de diciembre
Expresado en US \$
2012 2011

Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario	7.903	10.646
Anticipo de impuesto a la renta	-	-
Retenciones en la fuente	1.286	6.897
Total	9.189	17.543

Pasivo por impuesto corriente:		
Impuesto a la renta	162	895
Retenciones al impuesto al valor agregado	120	
Retenciones en la fuente	3.730	6.897
Saldo a Favor del Contribuyente	-3.688	-6.002

7.2.- Impuesto a la renta reconocido en los resultados de la entidad

El gasto de impuesto a la renta incluye:

Impuesto a la Renta Reconocido en los resultados.

Al 31 de diciembre Expresado en US \$		
	2012	2011
Perdida Seg. Estados Financieros antes del IR	11.440	-
Utilidad Seg. Estados Financieros antes del IR		2.298
Menos: Efectos por Adopción de NIIF por 1era Vez	-	-
Utilidad Seg. Estados Financieros antes del I / R	11.440	2.298
Gastos No Deducibles	704	1379
Otras Deducciones (empleados discapacitados)	0	-
Ingresos exentos	0	
Utilidad Gravable	704	3.272
Impuesto a la Renta Causado	162	785
Anticipo Calculado	-	-
Impuesto a la Renta cargado a Resultados	162	785

La compañía no determino un anticipo de impuesto a la renta para los años 2012 y 2013 en razón que practicada la ecuación para determinar el valor de este tributo, las retenciones efectuadas por terceros superan el valor del anticipo del Impuesto a la Renta.

8.- PROVISIONES

Las provisiones se resumen en el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre	
	Expresado en US \$	
	2012	2011
Participación de Trabajadores	-	406
Otras Provisiones	2.249	1.725
Total	2.249	2.131
Clasificación:		
Corrientes	2.249	2.131
No Corrientes	-	-
Total	2.249	2.131

Participación de Trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% calculado sobre las utilidades contables.

9.- PATRIMONIO

9.1 Capital social.

El capital social autorizado está constituido de 1,600 acciones al valor nominal de US \$ 1,00 cada una, el Capital suscrito y pagado lo representan 800 acciones de US \$ 1,00 cada acción.

9.2 Reservas Legal

La ley de compañía requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad

9.3 Utilidades no distribuidas.

El Movimiento de las utilidades retenidas es el siguiente

Al 31 de diciembre
Expresado en US \$
2012 2011

Utilidades no distribuidas	16.394	14.024
Ajustes Bajo PCGA anteriores		
Medición a valor razonable de PP y E	-	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		
Gastos depreciación de PP y E	-	-
Obligaciones por Beneficios Definidos	-	-
Reservas según PCGA anteriores:		
Revaluación de activos	-	-
Reserva de capital	-	-
Total	16.394	14.024

9.4 Reservas según PCGA anteriores.

Los saldos acreedores de las reservas por valuación de propiedad, planta y equipos podrán ser utilizados para compensar pérdidas acumuladas y el excedente si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de liquidación de la compañía.

Reservas de capital.- incluyen Las Reservas por Revaluación de Activos Fijos, y Reservas por revalorización de Patrimonio, hasta marzo del 2000.

Resultados Acumulados.- También se lo conoce como utilidades de libre disposición, y presentan las utilidades de varios ejercicios económicos incluido el correspondiente al año 2012.

10.- INGRESOS

Ingresos de Actividades ordinarias.

Se incluyen en esta cuenta los ingresos por actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos o por recibir por parte de la entidad, por la venta de bienes y servicios.

Al 31 de diciembre
Expresado en US \$
2012 2011

Ventas:		
Ventas Locales 12%	186.365	345.472
Otros Ingresos Exentos	-	3
		-
Total	186.365	345.474

11.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

A continuación un resumen de los costos y gastos operativos registrados en los Estados Financieros es como sigue:

Al 31 de diciembre
Expresado en US \$
2012 2011

Costos de Ventas	182.717	339.812
Gastos de Administración	2.402	521
Gastos de Ventas	-	-
Gastos Financieros	-	-
Otros Gastos, Netos	12.685	2.843
Suman	197.804	343.176

12.- PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

Al 31 de diciembre del 2012 los principales saldos y transacciones con compañías relacionadas efectuadas de común acuerdo óntrolas partes incluye las siguientes.

Al 31 de diciembre
Expresado en US \$
2012 2011

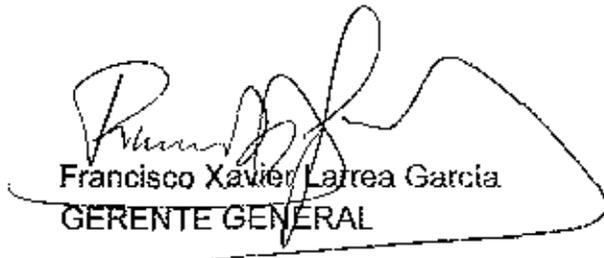
Compañías Relacionadas	6.266	-
Total	6.266	-

Cuentas por Pagar:

Cuentas por Pagar, presenta el saldo a favor del accionista Confoco SA, entregado como capital de operación, no genera intereses.

13.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Se inicio el proceso para la Liquidación Voluntaria y Anticipada de la entidad, ante la superintendencia de Compañías, se cumplirá con las formalidades de ley para concluir con todo el proceso de manera satisfactoria ante dicho organismo y los de control.



Francisco Xavier Larrea García
GERENTE GENERAL

Guayaquil, 30 de Abril del 2013

INFORME DEL COMISARIO

A los accionistas
LUNATEC S.A.
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos revisado el estado de situación financiera de **LUNATEC S.A.** al 31 de diciembre del 2012 y el estado conexo de resultados, por el período terminado en esa fecha. Nuestra revisión la efectuamos de acuerdo con las disposiciones que para el Comisario, establece la Superintendencia de Compañías y por consiguiente incluyó aquellas pruebas sobre los registros de contabilidad y otros procedimientos de revisión que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es cumplir con las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías para los Comisarios.
2. La Compañía cumplió con sus obligaciones como agente de retención y percepción de impuesto a la renta y al valor agregado.
3. La aplicación de nuestras pruebas nos permite informar lo siguiente:
 - La Administración dió cumplimiento a las normas legales, estatutarias, y reglamentarias.
 - La Ley de Compañías establece que el Administrador o Gerente General debe presentar ante la Junta de Accionistas un informe anual de las actividades efectuadas. Obtuvimos el informe correspondiente al ejercicio del año 2011, el informe del 2012 está en proceso de elaboración.
 - La Compañía efectuó Actas de Junta General de Accionistas durante el 2012.
 - Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno nos permite expresar que al momento de nuestra revisión, no contiene debilidades importantes que puedan afectar la presentación razonable de los estados financieros.
4. Las cifras presentadas en los estados financieros son las que están registradas en los libros de contabilidad y éstos se llevan conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 | Fax (593-4) 2450886
E-mail pkf@pkfecuador.com | www.pkfecuador.com
PKF & Co. | Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso-12 Of. 2 | P.O. Box: 09-06-2045 | Guayaquil | Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 | Fax (593-2) 2266814
PKF & Co. | Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edificio Prisma Norte Piso 4 Of. 404 | Quito | Ecuador

5. La Compañía implementó la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir de 1 de enero de 2012, tomando como período de transición el período 2012, lo que no produjo ajustes que deban revelarse.
6. Sobre la base de procedimientos adicionales de auditoría que hemos llevado a cabo para cumplir con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías, consideramos que obtuvimos toda la información necesaria para el cumplimiento de nuestra función.
7. A la fecha de emisión de este informe, la Empresa se encuentra en la etapa previa a su liquidación.

PKF & Co.
Comisario



Edgar Naranjo L.
3 de mayo de 2013
Guayaquil, Ecuador