

GETAFE S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL INICIO DE TRANSICION A NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía GETAFE S.A con su RUC número 0992616229001, se constituyó mediante escritura pública otorgada el 13 de marzo del 2009 por el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil Ab. Marcos Díaz Casquete. Domiciliada en la ciudad de Guayaquil y está bajo la vigilancia, Control y fiscalización de la Superintendencia de Compañías según el Art.431 de la Ley de Compañías. El Objeto social venta al por mayor y menor de alimentos en general.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los presentes estados financieros de La Compañía GETAFE S.A. constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral. Explícita y sin reservas de las referidas normas internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, Los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los efectos de la adopción para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 4. Adicionalmente los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del 2012. Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluyen aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo

Incluye el efectivo disponible. Depósitos a la vista en bancos.

2.4 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos corrientes y activos no corrientes, los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos corrientes y pasivos no corrientes. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

- a) **Cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otros documentos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores locales y del exterior y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior –

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la mercadería, en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía concede créditos a sus clientes estas cuentas se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- b) **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por impuestos por recuperar y anticipos otorgados al personal y proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Otros gastos – financieros.
- b) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.

Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a 180 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. Para la determinación del costo de ventas la compañía utiliza el método PROMEDIO PONDERADO. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

2.6 Propiedades, planta y equipo -

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

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.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

Nombre del activo	% depreciación	Años vida útil
Vehículos	10%	10 años
Maquinarias y equipos	10%	10 años
Equipos de comunicación	20%	20 años
Equipos de computación	33,33%	3 años
Muebles y Enseres	10%	10 años

2.7 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros -

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

2.8 Impuesto

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido.

Impuesto Corriente:

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles, el pasivo de la compañía por concepto de impuestos corrientes se calculan utilizando la tasa fiscal aprobado por el organismo de control tributario al final de cada mes.

- a) **Impuesto a la renta:** El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- b) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (2011:24%) de las utilidades gravables.
- c) **Impuesto a la renta diferido:** El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria

2.9 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: 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 carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.

- a) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- b) **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- c) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente **en el Ecuador.**
- d) **Aporte patronal – Secap - Iece:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal. Normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador. el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos operativos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.10 Provisiones

En adición a lo que se describe en el punto 2.9 la Compañía registra provisiones cuando:

- (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.

(ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación
(iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Estas provisiones que se muestran en el rubro Proveedores y otras cuentas por pagar

Están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.11 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercaderías en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA. Rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de su mercadería al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 90 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) Vida útil de los propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año. Ver Nota 2.6

(c) Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes. (Nota 2.9).

(d) Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro

NOTA 4.- TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

4.1 Base de transición a las NIIF

a) Aplicación de la NIIF 1

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008. GETAFE S.A. prepara sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012; por lo cual los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

De acuerdo a la NIIF 1. Para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

b) Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía

Las exenciones opcionales no han sido utilizadas por la Compañía por no ser aplicables.

c) Aplicación retroactiva para la adopción por primera vez de las NIIF

Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía procedió a aplicar los lineamientos de la NIC 39 a la fecha de transición a NIIF para la estimación de esta provisión.

05.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y bancos al 31 de diciembre del 2012:

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u>
Caja	1.000
Bancos	602
Total	1.602

➤ Composición:

- Comprende principalmente la cuenta caja a través de la cual se registran cobros a clientes que en el periodo 2012 \$ 1.000
- Saldo Disponible en el Banco Austro SA \$31 y Banco Promerica \$571 respectivamente.

06.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen Documentos y Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2012:

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u>
Cuentas por cobrar clientes	169,437
(-) Provisión de Ctas Incobrables	-7,558
Total	161,878

➤ Composición:

- El saldo de las cuentas por cobrar es por la empresa tiene como política brindar hasta 30 días de crédito a sus clientes
- La compañía mantiene una provisión para cuentas incobrables de por el valor de \$ 7.558 para el 2012, cargando a resultado del periodo \$ 4.326

08.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR – OTROS

El siguiente es un resumen Documentos y Cuentas por Cobrar Otros al 31 de diciembre del 2012:

CUENTAS	SALDOS
Anticipo a proveedores	2.255
Garantías Aduaneras	6.000
Crédito tributario x Impuesto Renta	8.005
Valores Por Cobrar SRI	9.41
Total	<u>16.269</u>

➤ Composición:

- Préstamo a empleados que se recuperan cada mes a través del Sistema de roles de pago.
- La empresa tiene como política Anticipar a los empleados parte del 15% de utilidad proyectada del periodo.
- Saldo Correspondiente a Retenciones de impuesto a la Renta efectuadas por clientes en el periodo 2012 \$ 8.005
- Saldo por Cobrar al SRI producto de diferencias entre el Impuesto Causado y Anticipo Mínimo por el valor de \$ 9.41

09.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de los Inventarios al 31 de diciembre del 2012:

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u>
Materia Prima	291.554
Envases y cartón	236.544
Material de Embalaje	3.329
Etiquetas	51.441
Insumos y otros	22.356
Importaciones en transito	157
Total	<u>605.380</u>
(-) Deterioro de inventarios	17.899
Total	<u>587.481</u>

➤ Composición:

- Los Inventarios están Valuados al Costo promedio. que no excede el valor del mercado.

10. PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre 2012:

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u>
Activos fijos	

Muebles y Enseres	6.311
Maquinaria y Equipo	69.227
Equipos de Computación	11.172
Vehículos	69.983
Total	156.693
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	
Dep. Ac. Vehículos	24.358
Dep. Ac. Muebles y Enseres	1.403
Dep. Ac. Maquinaria	7.245
Dep. Ac. Eq. de Computación	6.421
Total	39.427
Total	117.266

➤ Composición:

- El gasto de Depreciación de los Activos fijos para el periodo 2012 fue de \$ 4.326,24

11.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos no corrientes al 31 de diciembre 2012:

<u>Al 31 De Diciembre 2012</u>	
Depósitos en garantía	960
Activos no Corrientes	15.666
Total	16.626

➤ Composición:

- Este saldo corresponde al depósito que la empresa entrega por concepto de arriendos

13. - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen Documentos y Cuentas por Pagar al 31 de diciembre 2012

<u>Al 31 De Diciembre 2012</u>	
Sobregiros Bancarios	335.299
Cuentas por Pagar proveedores	51.361
Prestamos Línea Crédito	17.943
Total	404.603

➤ Composición:

- El sobregiros bancarios lo posee con Instituciones Financieras Nacionales entre estos:
-

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u>
Cta. Bco. Pichincha	24.688
Cta. Bco. del Pacífico	44.182
Cta. Bco. de Guayaquil	115.000
Cta. Bco. Produbanco	151.428

Total 335.299

- Saldo que corresponde a compras contables a crédito realizadas a proveedores con los que la compañía mantiene normalmente operaciones comerciales.

14. - PRESTAMO COMPAÑIAS RELACIONADAS - ACCIONISTAS

El siguiente es un resumen Préstamo Accionista al 31 de diciembre 2012

Al 31 De Diciembre 2012	
Préstamo Accionista	15.559
Total	<u>15.559</u>

15.- CONCILIACION TRIBUTARIA

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2012:

GETAFE S.A

Periodo Fiscal 2012		
CALCULO DE LA PARTICIPACION 15% TRABAJADORES		
UTILIDAD CONTABLE		
antes de Impuestos		14.830,81
Gastos Deducibles en el País		<u>0,00</u>
		14.830,81
Amortización Perdidas Años Anteriores		0,00
Base Calculo 15% PUT		21.574,62
15% Participación Trabajadores		21.574,62
CONCILIACION TRIBUTARIA		
UTILIDAD CONTABLE		<u>143.830,81</u>
15% Participación Trabajadores		21.574,62
Ingresos Exentos		
Leyes Tributarias no contempla		
Valores no justificados con N/V	17.807,46	17.807,46
Gastos Deducibles en el Exterior		
Exceso en Comisión Exportación		0,00
Base Imponible para Impuesto a la Renta		<u>140.063,65</u>
23% Impuesto a la Renta		32.214,64
Retenciones en la Fuente aplicadas		0,00
Crédito Tributario Años anteriores		0,00
Anticipo Pagado Año Anterior		0,00
Anticipo Mínimo Año Anterior (2011)		87.000,00
Crédito Tributario a Favor Contribuyente		<u>-87.000,00</u>
Diferencia Impuesto Causado vs. Mínimo		<u>54.785,36</u>

➤ Composición

- Sobre la utilidad tributable del ejercicio fiscal 2012 la empresa aplico la tasa impositiva del 23% por concepto de impuesto a la renta.
- GETAFE S.A en los últimos ejercicios fiscales no han sido auditado por temas tributarios por parte del Servicios de Rentas Internas

16.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR A EMPLEADOS

El siguiente es un resumen de Beneficios Sociales al 31 de diciembre 2012

CORTO PLAZO

- El rubro de beneficios sociales a corto plazo se compone de la siguiente manera:

Al 31 De Diciembre 2012	
Decimo tercer Sueldo (13er)	10.440
Decimo Cuarto Sueldo (14to)	1.947
Vacaciones	3.821
Participación Trabajadores 15%	21.575
TOTAL	<u>37.783</u>

➤ Composición:

- En el periodo 2012 la compañía registro en gastos por concepto de Beneficios sociales el valor de \$ 24.513

17.- OTRAS OBLIGACIONES: CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA E INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL

El siguiente es un resumen de Obligaciones al 31 de diciembre 2012

Al 31 De Diciembre 2012	
Obligaciones con la Administración Tributarias	
Retención en la Fuente	99.860
IVA 12% Ventas	25.048
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>27.144</u>
Total	152.052
Obligaciones con IESS	
Aporte Personal IESS 9.35%	6.352
Aporte Patronal IESS	8.254
Fondos de Reserva	<u>136</u>
	<u>14.742</u>
Total	<u>166.794</u>

➤ Composición:

- Obligaciones con el SRI comprende: las Retenciones de IVA, Retenciones de Impuesto a la Renta e IVA Cobrado de las diferencias entre Ventas en Compras.
- Corresponde a Obligaciones con el IESS, Aporte Personal, Aporte Patronal, Fondo de Reserva.

18.- PASIVOS A LARGO PLAZO OBLIAGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El siguiente es un resumen de préstamo a largo plazo al 31 de diciembre 2012

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u>
Ob. Pichincha no cte.	15.991
Ob. Produbanco no cte.	4.572

Ob. Guayaquil no cte.	1.205
Ob. Austro no cte.	<u>22.001</u>
Total	<u><u>43.769</u></u>

➤ Composición:

- El saldo de pasivos a largo plazo comprende a préstamos con instituciones financieras.

19.- PATRIMONIO CAPITAL.

El siguiente es un resumen del patrimonio al 31 de diciembre 2012

Accionistas	%	Valor
Sra. Bianca Ospina	99.99%	799.92
Sr. Walter Vargas	00.01%	8.00
TOTAL	100	<u><u>800.00</u></u>

OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u>
Reserva Legal	26.159
Resultados Acumulados	<u>100.960</u>
Total	127.120

➤ Composición:

- Comprende los aportes efectuados por los socios accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo (es una resolución de la junta general de socios o accionistas y por lo tanto se califican como patrimonio).
- El saldo de la siguiente cuenta surge de la aplicación por primera vez de la NIIF y de los saldos según PCGA anteriores los cuales según resolución de la Superintendencia de Compañías podrán ser utilizadas como resultados acumulados.

20.- PRECIO DE TRANSFERENCIA

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con parte relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo periodo fiscal y cuyo monto sea superior a \$5.000.000. Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio de cada año conforme el noveno dígito del RUC.

Adicionalmente exige que su declaración de impuestos a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos. Las operaciones de la compañía con parte relacionadas en el año 2012 no superan el monto mencionada precedentemente.

19.- INGRESOS-COSTOS –GASTOS OPERATIVOS.

a).- Los ingresos netos Obtenidos por la compañía durante el ejercicio 2012 por \$ 12.019.606.21

b).- El Costo de Ventas representa el 89.01% del total de Ventas

c).- El margen Comercial de \$ 132.750,25 representa el 10.99% de las Ventas.

d).- Los Gastos Administrativos, Ventas, Financieros representan el 9.37% de las Ventas

e).- La utilidad antes de la participación de Trabajadores y del Impuesto a la Renta es de \$ 143.830.81

20.- DERECHO DEL AUTOR

La Compañía GETAFE S.A al 31 de diciembre del 2012 no ha realizado transacciones que guardan relaciones con el cumplimiento de las Normas Sobre Derecho de Autor.

21.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de nuestro informe Abril 27 del 2013, no se han producidos eventos que, en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros