

CA-492-2014

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de GEINCOSOLUTION CIA LTDA.

1. Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos audiüido el Estado de Situación Financiera de GEINCOSOLUTION CIA. LTDA , al 31 de diciembre del año 2013 y los correspondientes estados del resultado Integral , cambios en el patrimonio de los socios y flujos de efectivo, por el año terminado a esa fecha, un resumen de políticas contables más significativas y otras notas explicativas

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es la responsable de la p^ireparación y presentación razonable de los estados financieros, incluye el diseño, implementación, mantenimiento del control interno para la elaboración de los estados financieros y C|ue estén exentos de errores materiales, sean estos causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables más apropiacias a su actividaci, y la evaluación de las estimaciones contables de acuerdo a las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados, basados en la auditoría realizada de acuerdo a las **Normas Internacionales de Auditoría Y Aseguramiento**. Estas normas exigen que cumplamos con reciuisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de exposición errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, Los procedimientos seleccionacios dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los

estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Las cifras presentadas al 31 de diciembre del 2012, han sido incluidas para propósitos comparativos.

4. Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GEINCOSOLUTJON CIA LTDA. Al 31 de diciembre del año 2013, el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES) y de Contabilidad (NIC), adoptadas en el Ecuador y que la Empresa ha implementado obligatoriamente a partir del año 2012.

5. Informes requeridos por otras regulaciones

Respecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía como agente de retención y percepción de impuestos por el ejercicio que terminó al 31 de diciembre del 2013. En nuestra opinión la Empresa cumple razonablemente y en los plazos previstos por la Ley, todas sus obligaciones tributarias.

Quito, 30 de Abril del 2014

CONTAPREX CIA. LTDA.
No. de Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías.
No. SC-RNAE: 287

Jlu. M^iime
Representante Legal.
CPA 20.114

GEINCOSOLUTION CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVOS	NOTAS	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Bancos y equivalentes de efectivo		1.009.946,37	235.556,61
Cuentas por pagar		180.014,29	228.743,78
(-) Provisión Cuentas Incobrables		24.788,37	2.131,56
Otras cuentas por cobrar		354.363,80	
Servicios y Otros Ingresos Anticipados		81.820,01	715.184,10
Activos por Impuestos Corrientes		307.940,86	76.573,65
Total Activos Corrientes		1.909.296,96	1.253.926,58
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			
ACTIVO KILOMETROS DE VIAJES			
Propiedad Planta y Equipo		3.299.608,46	1.196.668,52
(-) Depreciación Acumulada		350.409,47	
Total Propiedad, Planta y Equipo		2.949.198,99	1.196.668,52
<u>ACTIVOS DIFERIDOS</u>			
Activo Diferido	10	937,80	1.367,88
Total Activos Diferidos		937,80	1.367,88
<u>TOTAL ACTIVOS</u>		<u>4.859.433,75</u>	<u>2.451.962,98</u>
<u>PASIVOS</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas por Pagar	11	1.225.896,44	2.135.425,28
Obligaciones con Instituciones Financieras	12	23.573,39	
Provisiones	13	19.636,13	34.241,01
Otras Obligaciones (Corrientes)	14	61.666,58	36.655,88
Otras Cuentas por Pagar	15	187.994,31	
Total Pasivos Corrientes		1.518.766,85	2.206.325,17
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
documentos y cuentas por pagar	16	1.199.644,19	-
Total Pasivos No Corrientes		1.199.644,19	
<u>TOTAL PASIVOS</u>		<u>2.718.411,04</u>	<u>2.206.325,17</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Suscrito	17	900,00	900,00
Aporte Voluntario Capitalizaciones	18	1.838.405,19	30.050,00
Reservados Acumulados	19	2.146.877,81	27.895,57
Resultados del ejercicio	20	87.029,71	186.792,24
Total Patrimonio:		2.141.022,71	245.637,81
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.859.433,75	2.451.962,98

Ing. Paul Cevallos
GERENTE GENERAL

Ing. Lina V. Guzmán
CONTADORA GENERAL
REG:29625

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

GEINCOSOLUTION CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

(Expresado en Dólares Americanos)

INGRESOS OPERACIONALES	NOTAS	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Ventas Netas	21	3.456.811,66	1.859.486,92
(-) Costo de Ventas	22 -	2.436.410,95	1.287.270,42
Total ingresos operacionales:		1.020.400,71	572.216,50
M GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS OPERACIONALES	22		
Gastos de Administración	-	BDO.721,41	17.5319,78
Gastos de Ventas			208.209,22
Gastos Financieros		82.100,59	1.295,26
Total Gastos Operacionales	-	882.822,00	384.824,26
Í+/-1 INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	23		
Otros Ingresos		6.437,75	
Otros Gastos		2.369,39	600,00
Total Ingresos y Gastos No Operacionales		4.068,36	600,00
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO		141.647,07	186.792,24
15% de Trabajadores	24	21.247,06	28.018,84
22% de Impuesto a la Renta		33.370,30	36.655,88
UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		87.029,70	122.117,52

Ing. Paul Cevallos
GERENTE GENERAL

IngTanya V. Guzmán
CONTADORA (j) GENERAL
REG:29625

(j) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

GEINCOSOLUTION CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en Dólares Americanos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-1 PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2013	900,00	30,050,00			279.362,53	(64,674,72)	-		245.637,81
									-
									-
CORRECCION DE ERRORES Y POLITICAS:									
Utilidad del Ejercicio 2013								141,647,07	141.647,07
15% Participación Trabajadores								(21.247,06)	(21.247,06)
22% Impuesto a la Renta								(33.370,30)	(33.370,30)
Reserva Legal								-	.
Aporte para futuras capitalizaciones		1.808.355.19							1.808.355,19
Ganadas acumuladas									.
									.
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	900,00	1.838.405,19			279.362,53	(64,674,72)		87.029,71	2.141.022,71
Ing. Paul Cevallos GERENTE GENERAL									
Ing.Tanya V. Guzmán CONTADORA GENERAL REG:29625									

GEINCOSOLUTION CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO(Método Directo)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares americanos)

DKIALLE	Saldos al
	31 - C U C - 2013
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	774.389,76
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	131.099,76
Clases de cobros por actividades de operación	3.463.249,41
Cobros por las ventas de bienes y prestación de servicios	3.463.249,41
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	3.912.798,09
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	3.321.602,34
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Otros pagos por actividades de operación	591.195,75
Otras entradas (salidas) de efectivo	318.448,92
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2.102.509,86
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Otras entradas (salidas) de efectivo	2.102.509,86
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	3.007.999,38
Pagos de préstamos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	3.007.999,38
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	774.389,76
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	235.556,61
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1.009.946,37

GEINCOSOLUTION CIA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares americanos)

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	87.029,71
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	373.066,28
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	350.409,47
Ajustes por gastos en provisiones	22,656,81
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	591.195,75
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	48.729,49
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	354,363,80
(incremento) disminución en inventarios	
(Incremento) disminución en otros activos	401.996,88
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	909.528,84
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	187.994,31
Incremento (disminución) en beneficios empleados	14.607,88
Incremento (disminución) en otros pasivos	48.584,09
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	131.099,76

GEINCOSOLUTION CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012.

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos)

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

LA EMPRESA:

GEINCOSOLUTION CIA. LTDA., es una Compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana y se regirá por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

FECHAS DE OTORGAMIENTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCION E INSCRIPCION EN EL REGISTRO MERCANTIL

Geincosolution Cía. Ltda. Fue constituida mediante escritura pública celebrada el 10 de marzo del 2011, ante el Dr. Vladimiro Villalba Vega, Notario Primero del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de marzo del 2011.

PLAZO DE DURACION." La compañía tiene un plazo de duración de cincuenta años a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil, este plazo podrá ser ampliado, prorrogado o reducido e inclusive la compañía podrá disolverse anticipadamente, previo el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes y lo previsto en los estatutos.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA.- La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Santa Frisca, Barrio La Mariscal, Dirección; Av. Colon E4-105 y Av. 9 de Octubre.

DOMICILIO FISCAL Quito, No. de Ruc: 1792303079001

OBJETO SOCIAL.- La compañía tiene por objeto las siguientes actividades a) De compañías extranjeras acreditadas legalmente en el país, para el desarrollo de proyectos de generación hidroeléctricos y termoeléctricos del sector petrolero; b) Construcción: Planificación, diseño, construcción y mantenimiento de obras civiles como pavimentación, asfalto urbano, hidráulicas, sanitarias mecánicas, eléctricas, termoeléctricas, telefónicas, viales, diques, puentes, represas, canales y todo tipo de obras de ingeniería y arquitecturas de carácter público o privado; c) fabricación, distribución, comercialización de Hormigón para obras civiles y obras hidroeléctricas; d) Construcción de casa y edificios por el régimen de la propiedad horizontal; diseño, construcción y venta de inmuebles, así como la intermediación en la compra, venta, administración y explotación de estos bienes; e)

Automatización y control de procesos de petróleo y geología; f) Diseño, construcción, instalación y mantenimiento de proyectos de energías renovables.; gj Obras civiles, hidroeléctricas, termoeléctricas, ambientales; h) Materiales de construcción. Maquinaria, tuberías, equipos de perforación petrolera y de excavación, importación y comercialización de maquinaria, equipos, herramientas, vehículos repuestos y productos; i) Consultoría, capacitación y promoción a través de diferentes piezas y medios publicitarios sobre ventas y arrendamientos de bienes raíces.

CAPITAL SUSCRITO, PAGADO Y AUTORIZADO:

Socios	No. Participaciones	Valor Nominal	Valor Dólares
Fcibricio Paúl Ccvallüs Guzmán	300	\$1	300.00
Gerardo Daniel Kspinel Jaramillo	300	\$1	300.00
Gustavo Roberto Espinel Jaramillo	300	\$1	300.00
Total	900		900,00

NOMBRES Y APELLIDOS DEL REPRESENTANTE LEGAL

Representante Legal

Ing. Paúl Cevallos Guzmán

2. HASE DE PUESEMACION DE EOS ESTADOS EINANCIEUOS.

2.1 Base de Presentación.-

La compañía registra sus operaciones según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, actualmente vigentes. Adoptadas por el Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las transacciones han sido registradas al costo histórico, en el caso de inventarios se registran al costo promedio ponderado y valuados al VNR (valor neto de realización), los activos y pasivos financieros fueron registrados al valor razonable. Todas las cifras contables se encuentran expresadas en dólares estadounidenses

2.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador:

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF V de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de ese Organismo.

Con Resolución N°08.G.DSC.010 Del 20 de Noviembre del 2008, se resuelve: Establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia.

La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías

La Compañía **GEINCOSOLUTION CIA. LTDA.** Calificó como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuanto cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF "PYMES" fueron el ejercicio anterior 2012. En el caso de aplicar solo una o dos condiciones aplicaría las NIIF Completas para periodos futuros.

2.3 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013 y 2012, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS.-

3.2.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar.-

a) Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento- son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera. Las ganancias y pérdidas realizadas y no realizadas que surgen de cambios en el valor razonable de la categoría de "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" se incluyen en el Estado de Resultado Integral en el periodo en el que se originan. La Empresa evalúa a cada fecha de cierre del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo financiero.

b) Las cuentas comerciales a cobrar- Se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión por pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a 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. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

3.2.2 Provisión para Incobrables.-

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce 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, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

En el presente ejercicio la provisión de cuentas incobrables se registró el 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. La provisión para cuentas incobrables para el ejercicio 2013, es de \$ 24.788.37 incluye la provisión de NIIF, por deterioro de valor de las cuentas.

3.2.3 Cuentas por cobrar relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses, sin embargo, se contabilizarán al costo amortizado considerando un interés implícito, con una tasa referencial. Y sus transacciones se presentarán por separado en los Estados Financieros, de las cuentas comerciales.

3.3 INVENTARIOS (OBRAS EN PROCESO).-

Los inventarios son activos a) poseídos para ser consumidos en forma de materiales o suministros, en la prestación de servicios o en las obras en proceso de construcción. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable (VNR), el menor

VNR= "El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución" (Gastos de Venta),

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro. Se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

En la cuenta obras en proceso, para el caso de la Empresa se mide al valor razonable medido al precio de las transacciones iniciales. Son proyectos que se cierran en el siguiente periodo, y se manejan de acuerdo a la SEC-23 (NIIF-PYMES) , para el caso de **ingresos por contratos de construcción.**

3.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

El rubro de PPE, se encuentra reconocidos al momento inicial al **costo atribuido** deduciéndose la depreciación acumulada , los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias. El valor neto de los activos fijos no excede el valor de realización

El valor de activos vendidos o dados de baja y su correspondiente depreciación acumulada se descargan de las respectivas cuentas cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de estas transacciones cuando se efectúa.

3.4.1 Depreciación.

Las depreciaciones se registran con cargo al resultado del ejercicio, utilizando tasas de depreciación por el método de línea recta en función de los siguientes porcentajes anuales y de acuerdo a su vida útil.

VEHICULOS	20%	5
MUEBLES Y ENSERES	10%	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%	10
EDIFICIOS	5%	20
EQUPOS DE COMPUTACIÓN	33.33%	3

3.4.2 Deterioro de activos fijos.-

Los activos que no están sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuento adecuada.

Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro acumulado. Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado, hasta el monto que dejaría el valor en libros si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro. Si en lugar de generar un gasto por deterioro, alternativamente, se hubiera debitado la cuenta reserva por revalorización, entonces, si existiera recuperación se reconocería un crédito en la cuenta patrimonial Superávit por recuperación de deterioro

3.5 IMPUESTOS DIFERIDOS.-

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (legislación) que han sido promulgadas a la fecha

del balance y que se espera serán aplicables cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias

3.6 BENEFICIOS DE EMPLEADOS.-

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por cambios en los supuestos actuariales por jubilación patronal o bonificación por desahucio, se cargan a resultados en el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados. Para los planes de beneficios definidos, la Empresa provisiona los valores y los pagará cuando los beneficios del trabajador se deban hacer efectivos según el acuerdo o exigencia legal. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados en el periodo en que los empleados presten sus servicios. Estas obligaciones se valorizan por actuarios independientes calificados.

3.7 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.-

La Compañía del resultado del ejercicio segrega el 15% en concepto de participación laboral a sus trabajadores de los beneficios que obtuvieron en el ejercicio, el cual se registra con cargo a los resultados del periodo en el que se generó, con un crédito a cuentas por pagar exigible a corto plazo.

3.8 IMPUESTO A LA RENTA.-

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2013 se establece en el 22% de las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

3.9 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES."

La compañía realiza la provisión por beneficios sociales de los empleados, de acuerdo a las regulaciones de ley, establecidas en el Código de trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

3.10 CAPITALSOCIAL Y RESERVAS.-

Las participaciones de los socios se clasifican como patrimonio, y las reservas se generan y se contabilizan de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

3.11 INGRESOS Y COSTOS EN CONSTRUCCION.-

Los ingresos por actividades ordinarias se contabilizan de acuerdo a la **Sección 23** de la NIlf, para Pymes, por actividades de construcción en los que la Entidad es la contratista. **23.17** Cuando el resultado de un **contrato de construcción** pueda estimarse con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa.

Los requerimientos de esta sección se aplicarán por separado a cada contrato de construcción.

Método del porcentaje de terminación.- Se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios y por contratos de construcción. La entidad revisa las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción, determinando el grado de avance de la obra, de acuerdo a la proporción de los costos incurridos en el trabajo.

Según la sec. 23.27 Si la cobrabilidad de un importe ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un contrato deja de ser probable, la entidad reconocerá el importe incobrable como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del contrato

3.12 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.'

En el estado de flujos de efectivo, según el método directo, se utilizan:

^ **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

^ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

ANEXOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Caja		
Caja		
Caja Chica	300,00	
Total Cajas	300,00	
Bancos		
Banco Pichincha	141.830,65	235.556,61
Banco del Pichincha da 34994149	298.240,12	
Pacifico Panama 10511446	408.039,50	
Banco del Pacifico 07494564	156.536,10	
Banco Pacifico Guangopolo	5.000,00	
Total Bancos	1.009.646,37	235.556,61
Total efectivo y equivalentes de efectivo:	1.009.946,37	235.556,61

5. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Clientes	180.014,29	228.743,78
Provisión cuentas incobrables	24.788,37	2.131,56
Total cuentas por cobrar	155.225,92	226.612,22

5.1 Provisión cuentas Incobrables.

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Saldo Inicial	2.131,56	1.066,49
Provisión Cuentas Incobrables ejercicio fiscal	22.656,81	1.065,07
Saldo final al 31 -12- 2013	24.788,37	2.131,56

6. Otras cuentas por cobrar.-

El siguiente es el desglose de la cuenta:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Anticipos al Personal		
Préstamos al personal	3.372,50	
Proyectos por liquidar	350.991,30	
Total Otras Cuentas por Cobrar	354.363,80	

Costos realizados por proyectos a liquidarse en el año 2014.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Deposites en Garantía		473.497,60
Seguros Anticipados	69.601,18	241.686,50
Intereses Anticipados	12.218,83	
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	81.820,01	715.184,10

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Se refiere al siguiente detalle;

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Crédito Tributario a favor de la Empresa Iva	248.039,14	46.774,12
Crédito Tributario a favor de la Empresa Renl;	59.901,72	29.799,53
Total Activo por Impuesto Corriente	307.940,86	76.573,65

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

El siguiente es el detalle de propiedad planta y equipo.

DETALLE	Saldos al 31-dic-2012	Adiciones y retriros	Saldos al 31-dic-2013
ACTIVOS NO DEPRECIABLES			
Terrenos	125.000,00	-	125.000,00
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Edificios	-	-	78.000,00
Maquinaria y Equipo	465.929,70	795.136,42	1.261.066,12
Vehículos	568.918,96	1.178.427,38	1.747.342,34
Equipo de Oficina	-	-	612,05
Muebles y Enseres	31.638,49	38.541,51	70.180,00
Equipo de Computación	5.185,37	12.222,58	17.407,95
Total activo fijo depreciable:	1.196.668,52	2.024.327,89	3.299.608,46
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
edificios	-	-	3.900,00
Maquinaria y Equipo	-	-	105.008,53
Vehículos	-	-	227.139,31
Vehículos NilF	-	-	
Equipo de Oficina	-	-	7.683,82
Muebles y Enseres	-	-	6.528,52
Equipo de Computación	-	-	149,29
Total Depreciación acumulada;	-	-	- 350.409,47
Total activo fijo depreciable Neto	1.196.668,52	2.024.327,89	2.949.198,99
Total propiedad planta y equipo (Neto)	1.196.668,52	2.024.327,89	2.949.198,99

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Programas de Computación	F510,00	655,64
Amortización Prog. Computación	L182.10	
Herramientas	F268,23	712,24
Amortización Acum. De Herramientas	658,33	
Total Activo Diferido	937,80	1.367,88

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Se refiere al siguiente detalle:

DiriALLL	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Pi o\ec'dores Locales	894,586,36	3r)9.350,77
Anticipo clientes por pagai		1.776.074,51
tlti as OhlitiacioiuLS poi pap,a)	331.310,08	
Total Cuentas y Documentos por Pagar	1.225.896,41	2.135.425,28

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Se refiere al siguiente detalle;

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
hueros Por Pagar Eco Capital	12 182	
Seguros Banco Capital	11.390,94	
Total Obligaciones con Instituciones Financie	23.573,39	

PROVISIONES DE BENEFICIOS SOCIALES.-

Las obligaciones sociales incluyen beneficios sociales pendientes de pago al 31 de diciembre del 2013, calculados y contabilizado de acuerdo a la ley.

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Vacaciones	10.858,33	
Décimo tercersueldo	2.728,37	
Décimo cuarto sueldo	5.625,12	
Fondos de Reserva	424,31	
Total Provisiones	19.636,13	34.244,01

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Con la Administración Tributaria		
Impuesto a la Renta por Pagar	33.370,30	36.655,88
Total	33.370,30	36.655,88
Con el IESS		
Aportes IESS	7.049,22	
Total	7.049,22	—
Con Empleados		
Participación trabajadores por pagar del eiorc	21.247,06	
Total	21.247,06	—
Total Otras Obligaciones Corrientes	61.666.58	36.655.88

OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Varias Cuentas por Pagar	129.747,68	
Seguros por pagar	58.246,63	
Total Cuentas y Documentos por Pagar	187.994,31	

Las obligaciones sociales incluyen beneficios sociales pendientes de pago al 31 de diciembre del 2013, calculados y contabilizado de acuerdo a la ley.

16. OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic'2012
OBLIGACIONES C0\ INSTITUCIONES		
Préstamo Banco Capital	55.879,04	
Anticipos Largo Plazo	1.143.765,15	
Total Pasivos Financieros Obligaciones	1.199.644,19	

PRESTAMO BANCO CAPITAL

de inkio:31-06-2012 y venriiiiijeiro 05-02-2nirn--ü;i;!n Ínteres de

Fecha de inicio:24-08-2012 y vencimineto 05-09-2014 con un interés de 15,20% en 24 cuotas mensuales

17. CAPITAL SOCIAL.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Capital Social	900,00	900,00
Total capital social (1)	900,00	900,00

[1] El capital suscrito de la Empresa es de NOVECIENTOS DOLARES, dividido en novecientas participaciones de un Dólar americano cada una. Las participaciones serán iguales, acumulativas e indivisibles.

18. APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Aporte Futura Capitalización	1.838.405,19	30.050,00
Total Aportes Futuras Capitalizaciones	1.838.405,19	30.050,00

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013
Saldo Inicial	30.050,00
Socios	1.366.019,83
APORTE A EC ING GERARDO ESPINEL	63.830,36
APORTE A EC DANIEL ESPINEL	83.000,00
APORTE A EC ING GERARDO ESPINEL	295.505,00
SAI.OO FINAL	1.838.405,19

19. RESULTADOS ACUMULADOS.

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Resultados ejercicios anteriores:		
Utilidad Ejercicios Anteriores	214.687,81	92.570,29
Pérdida Ejercicios Anteriores		64.674,72
Total Resultados Ejercicios Anteriores	214.687,81	27.895,57
Total resultados acumulados	214.687,81	27.895,57

20. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Resultado del Ejercicio	87.029,71	186.792,24
Total resultados	87.029,71	186.792,24

21. INGRESOS OPERACIONES CONTINUADAS.

El siguiente es el detalle de los ingresos a:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Ingresos Operacionales Comercio		
Ventas Netas Tarifa 12		
Ventas	3.453.805,66	1.859.486,92
Ventas Netas Tarifa 0		
Ventas	3.005,00	
Total Ingresos Operacionales Comercio	3.456.811,66	1.859.486,92
Total ingresos	3.456.811,66	1.859.486,92

COSTOS Y GASTOS

Los costos de personal y de operación son:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Costo de Ventas	2.436.410,95	1.287.270,42
(Costos de Administración	800.721,41	175.319,78
Gastos Generales		208.209,22
Gastos Financieros	82.100,59	1.295,26
Total Gastos	882.822,00	384.824,26
Total costos y gastos	3.319.232,95	1.672.094,68

INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Ingresos No Operacionales		
Rendimientos Financieros		
Otros Ingresos		
Impuestos Diferidos		
Total Ingresos No Operacionales	6.437,75	—
Egresos No Operacionales		
Otros Egresos	2.369,39	600,00
Total Egresos No Operacionales	2.369,39	600,00
Total ingresos y gastos no operacionales	4.068,36	600,00

24. CONCILIACION TRIBUTARIA.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Utilidad del Ejercicio	141.647,07	186.792,24
[-] 15% Reparto a Trabajadores	21.247,06	28.018,84
(^J Utilidad Contable	120.400,01	158.773,40
(-) Ingresos Rxcentos		
(+) Gastos No Deducibles	31.283,17	600,00
(-) Deducción por pago a trabajadores con disc.		
(=) Utilidad Gravable	151.683,18	159.373,40
("-) 23% Impuesto a la Renta	33.370,30	36.655,88
(-) Gastos No Deducibics	31.283,17	600,00
[+] Ingresos Excentos		
[+] Deducción por pago a trabajadores con disc		
(-J Utilidad Neta	87.029,71	122.117,51
{-} 10% Reserva Legal		
[=] Utilidad Neta del Ejercicio	87.029,71	122.117,51

Cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta para el año 2013

DETALLE	Base de cálculo 31-djc-2013	Determinación, anticipo 31-dic-2013	Determinación, anticipo 31-dic-2012
0,2% Patrimonio Total	2.141.022,71	4.282,05	259,30
0,2% Costos y Gastos dcducibls	3.319.232,95	6.638,47	7710,36
0,4% Activo Total	4.6B4631,09	18.618,52	2.94.5,49
0,^1%) Ingresos (javables	3.463,249,41	13,853,00	15,396,63
		43.392,03	26.311,78

25. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

En el ejercicio 2013 la Empresa no ha realizado transacciones comerciales con Compañías relacionadas que influyen en los resultados del ejercicio en forma significativa, o que tengan diferente tratamiento económico que el resto de proveedores.

26. GESTIÓN DEL RIESGO

La Gerencia es la responsable de manejar periódicamente los factores de riesgos a que se exponen las actividades de **GEINCOSOLUTION CIA. LTDA.** De lo que se puede mencionar.

26.1. Riesgos operacionales

(a) Riesgos de litigios

A la presente fecha GEINCOSOLUTION CIA. LTDA., no se conoce que mantenga litigios judiciales, lo que implique realizar estimaciones contables.

(b) Riesgos asociados a Contratos con clientes y/ o proveedores

GEINCOSOLUTION CIA. LTDA. Cuenta con experiencia en la comercialización de sus servicios con el Estado siendo su principal cliente, al momento se tiene una cartera saneada y controlada. De la misma forma los proveedores de estos insumos son empresas que mantienen algunos años de relación con la Empresa. Por lo tanto los riesgos con esta categoría también son mínimos.

(c) Riesgos no asegurados

No se dispone de seguros de vida, accidentes, o salud particular de empleados y trabajadores, lo cual se considera importante por el manejo alto de personal.

26.2. Riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de Interés en el mercado. El riesgo de tasa de interés de la Empresa surge de su endeudamiento a largo plazo. Sin embargo, sus montos de deuda se ha venido controlando. El endeudamiento a tasas variables le podría exponer al riesgo de tasa de interés en los flujos de efectivo.

26.3. Riesgos de Activos

La Empresa cuenta con seguros de incendio que cubre las edificaciones, muebles y enseres, equipo de oficina, mercadería, dinero en efectivo, están cubiertas por pólizas de seguros en términos y condiciones usuales del mercado.

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

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de preparación de este informe, posterior al cierre del ejercicio, no se han observado hechos significativos de carácter financiero-contables, que puedan afectar la interpretación de los mismos y pudieran tener un efecto significativo en la posición financiera de la Empresa.