

**OBRAENERGY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**1. ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA**

OBRAENERGY S.A fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública otorgada el 23 de febrero del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de mayo del mismo año, su actividad principal son las actividades de construcción de obras civiles en general.

Aspectos societarios.- La Compañía no mantiene inversiones en acciones ni ejerce influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores, siendo sus principales accionistas los indicados en la nota 8.

La emisión de sus estados financieros correspondiente al ejercicio económico 2011 fue autorizado por la Administración de la Compañía y serán sometidos a la aprobación de la Junta General de accionistas en febrero 15 del 2012.

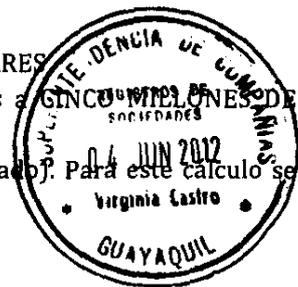
**2. ADOPCION POR PRIMERA VEZ A LA NIIF PARA PYMES**

2.1 Adopción por primera vez.- De acuerdo a la Resolución N° 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías de noviembre 20 del 2008, publicada en el Registro Oficial # 498 del 31 de diciembre de 2008 y N° SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el registro oficial N° 372 de 27 de enero de 2011. Se ingresa directamente a preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF PARA PYMES en el 2011, por lo cual sus estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES).

Las políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros, cumplen con cada NIIF PARA PYMES vigente en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros, de acuerdo a las características del monto de los activos se ubico en el tercer grupo.

Con fecha 5 de Noviembre de 2010, la Superintendencia de compañías acogió a la clasificación de PYMES y resolvió como PYMES a las personas jurídicas que cumplen con las siguientes características:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
- b) Registran un valor bruto de ventas anuales inferiores a CINCO MILLONES DE DÓLARES
- c) Tengan menos de 200 TRABAJADORES (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.



La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC) que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

**OBRAENERGY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo formato de presentación del estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

2.2 Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF PARA PYMES (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías N° 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en esta nota.

### **3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros son preparados en U.S. dólares de los Estados Unidos de América. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF PARA PYMES, estas políticas han sido definidas en la función de las NIIF PARA PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

**3.1 Bases de preparación.-** Los estados financieros de Obraenergy S.A. comprenden: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivos por el año terminado al 31 de Diciembre del 2011.

**3.2 Activos financieros.-** La Compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes.

Todos los Activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros dependiendo del propósito con el que se adquieren tales instrumentos y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial. Su principal objetivo financiero es el siguiente:

- Caja
- Banco
- Inversión



**OBRAENERGY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**3.3 Pasivos financieros.**- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio. Consideramos deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

**3.4 Valor razonable de activos y pasivos financieros.**- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos se determinan por referencia a los compromisos específicos adquiridos.

**3.5 Cuentas y documentos por cobrar.**-Representan principalmente saldos por cobrar a clientes por la prestación del servicio de construcción.

**3.6 Provisión para cuentas de dudoso cobro.**- La Compañía registra con cargo a resultados provisiones para cubrir eventuales pérdidas que podrían producirse en la realización de las cuentas por cobrar.

**3.7 Activos Fijos.**- Medición en el momento del reconocimiento, se contabilizarán al costo de adquisición, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. El costo de los activos se va a depreciar de acuerdo con el método de la línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

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

<i>Activos</i>	<i>Tasas</i>
Equipos de Computación	33.33%
Muebles, enseres y equipos de Oficina	10%
Otros activos fijos	10%
Vehículos	20%

**3.8 Anticipos de clientes.**- Corresponde principalmente a los abonos que efectúan los clientes en base a los avances de obra y a los contratos legalmente constituidos para efecto de la prestación del servicio de construcción.

Los anticipos recibidos por avance de obra se encuentran registrados como pasivos y son liquidados cuando se registra la venta, al momento de la cancelación total por parte del cliente.

**3.9 Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos.**- Las ventas al contado y a crédito y el costo de ventas respectivo se registran en resultados cuando se legaliza la entrega de los bienes acordados, independientemente de la fecha de las recaudaciones. Los gastos se imputan a las cuentas de resultado en función al criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF PARA PYMES 's, la compañía registra los gastos cuando se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

**3.10 Impuesto a la renta.**-El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.



**OBRAENERGY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

Según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial 351-S, 29 XII-2010, reformó la tarifa del impuesto a la renta al 22% para las sociedades, el que se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011 la tarifa será del 24%, para el 2012 será del 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecen en el Reglamento.

La Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento también establecen que las sociedades calcularán y pagarán un anticipo al impuesto a renta equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- 0.2% del patrimonio total.
- 0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- 0.4% del activo total, y
- 0.4% del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

**3.11 Reserva Legal.**- Conforme lo dispuesto en la Ley de Compañías, el 10% de la utilidad neta anual es apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El movimiento de Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2011 y 2010, en US Dólares, es como sigue:

<u>Otras cuentas por cobrar</u>		Años	
		2011	2010
Accionistas	US\$	600,00	0,00
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>



**OBRAENERGY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**5.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE**

El movimiento de la cuenta Otros Activos No Corrientes al 31 de diciembre del 2011 y 2010

Se descomponen en:

**Otros activos no corrientes**

		Años	
		2011	2010
Otros Activos no Corrientes	US\$	1.783,80	0,00
	US\$	<u>1.783,80</u>	<u>0,00</u>

**6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

La cuenta otras obligaciones corrientes contiene valores a pagar al INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (IESS) y valores pendientes de pago por Beneficios de Ley a empleados, y su movimiento es siguiente:

**IESS por pagar**

		Años	
		2011	2010
Aportes personales 9,35%	US\$	28,05	
Aportes patronales 11,15%	US\$	33,45	
Aportes IECE-SETEC 1 %	US\$	3,00	



**OBRAENERGY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	US\$ 64,50	0,00
--	------------	------

**Beneficios Sociales por pagar**

		Años	
		2011	2010
13° Sueldo	US\$	25,00	0,00
14° Sueldo	US\$	88,00	0,00
Vacaciones	US\$	50,00	0,00
	US\$	163,00	0,00

**7.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

El movimiento de Otras Cuentas por pagar no relacionadas al 31 de diciembre del 2011 y 2010, en US Dólares, es como sigue:

**Cuentas por pagar no relacionadas**

		Años	
		2011	2010
Elot, construcciones y servicios	US\$	1.356,30	0,00
	US\$	1.356,30	0,00



**8.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2011, la estructura del capital social, está conformada como sigue:

<b>Acionistas</b>	<b>Participación</b>	<b>(US dólares)</b>
Sr. Patiño Perrone Gabriel Gustavo	60.00%	\$ 480.00
Sr. Ramírez Salinas Xavier Antonio	40.00%	\$ 320.00
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 800.00</b>

**OBRAENERGY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

