

**EMPRESA INTERNATIONAL GENETICS INTERGENETICS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011**

**NOTA No. 1**

**ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD - ANTECEDENTES**

La compañía INTERNATIONAL GENETICS INTERGENETICS S.A., es una empresa Ecuatoriana, constituida el 15 de Junio del 2011, e inscrita el 2 de agosto del 2011, inicia sus actividades el 15 de septiembre del 2011.

Su objeto social es la importación y comercialización de semen bovino y embriones para la inseminación artificial, y la comercialización de otros productos veterinarios, en cumplimiento a los requerimientos internos y de los entes de supervisión y control ha elaborado los estados financieros tomando como base las normas legales- tributarias vigentes y bajo el cumplimiento de la normativa financiera “NIIF para Pymes”.

**NOTA No 2.**

**CRITERIOS DE VALUACION**

**Base Legal** La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía INTERGENETIGS S.A. se ciñen a las normas y prácticas establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y de la Ley de Régimen tributaria interno.

**Unidad Monetaria** De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Estado de situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio o Evolución en el patrimonio es el dólar norteamericano.

**Sistema Contable** El sistema contable informático actual está fundamentado en la Ley Tributaria y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); en cumplimiento a lo establecido por el ente de control (Superintendencia de Compañías), y en base al análisis realizado a la empresa y su entorno, se puede determinar que la empresa INTERGENETICS S.A. forma parte del tercer grupo en función a la implementación de las NIIF, pero al empezar sus actividades en el año (2011) de transición, el ente controlador ha determinado que el inicio de actividades, el proceso, elaboración y presentación de Información financiera deberá ser presentada en NIIFs para el cierre del ejercicio 2011.

### **NOTA No.3**

#### **CUENTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

**(10101) Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. NIC 7 p.7, p.48

La cuenta Efectivo y Equivalente refleja los prestamos de los socios y el flujo de efectivo por actividades de operación, dicha cuenta asciende a la suma de \$12355.59 dólares de Estados Unidos De Norteamérica al cierre del ejercicio fiscal 2011.

### **NOTA NO. 4**

#### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**(1010205) Cuentas Por Cobrar** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero, NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

El plazo por el cual se generará un crédito para los clientes no podrá superar el lapso de tiempo de 120 días según política contable interna, tiempo posterior al cual se calculará el porcentaje de interés por mora de acuerdo a la tasa de interés pasivo establecida por el Banco Centrar del Ecuador.

Al término del ejercicio fiscal 2011 existe una cuenta por cobrar equivalente a la suma de \$60614.35 dólares de Estados Unidos De Norteamérica. Registrada al mes de diciembre del periodo 2011, por concepto de prestación de servicios y cobro del IVA respectivo.

#### **NOTA NO. 5**

**(10103) Inventario** Son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor; NIC 2, p.6.

La cuenta contable de inventario refleja la adquisición (importación) y el aporte inicial del accionista principal, mismo que asciende a la suma de \$ 18857.73 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

#### **NOTA NO. 6**

**(1010502) Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara, NIC 12, P.5.

Esta cuenta contable refleja el crédito tributario de la compañía por concepto de *retención en la fuente del impuesto a la renta* por la suma de \$402.79 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

## NOTA NO. 7

### **(102) ACTIVO NO CORRIENTE**

**(10201) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe; NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20.

Esta cuenta contable está constituida por la compra de un software equivalente a la suma de \$3544.00 dólares de Estados Unidos de Norteamérica, la adquisición de un vehículo equivalente a la suma de \$ 25714.29, la mayor parte de los valores cancelados fueron realizados con préstamos del socio principal a largo plazo y la diferencia a crédito directo con la empresa concesionaria del vehículo.

## NOTA NO. 8

**(1020112) (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad; NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43.

Dicha cuenta contable refleja la porción de la depreciación dentro del periodo 2011, cuya suma asciende a \$ 857.14 dólares de Estado Unidos de Norteamérica.

## NOTA NO. 9

**(1020113) (-) DETERIORO ACUMULADO:** La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la

utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable. NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36.

En cumplimiento a lo establecido en la normativa, al corto lapso de tiempo que los bienes han sido mantenidos por la empresa y al criterio profesional de la empresa asesora y la gerencia, se ha decidido no realizar el deterioro para el periodo fiscal 2011, mismo que será tomado en cuenta a partir del 1 de enero del 2012 para el cierre de dicho ejercicio fiscal.

#### **NOTA NO. 10**

**(2010301) Cuentas y Documentos por Pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

Es el reflejo del flujo de efectivo generado por la adquisición del inventario a corto plazo, préstamo socios corto plazo y otras obligaciones con proveedores varios a corto plazo, por la suma de \$20597.61 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

#### **NOTA NO. 11**

**(20105) PROVISIONES:** Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos; NIC 37, p.13 - p.15.

Esta cuenta contable asciende a la suma de \$539.50 dólares de Estados Unidos de Norteamérica, no refleja novedad alguna con respecto al flujo de información y cumplimiento con la normativa vigente.

## **NOTA NO. 12**

**(20107) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc. NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

Esta cuenta contable asciende a la suma de \$2086.88 dólares de Estados Unidos de Norteamérica, es consecuencia de las obligaciones emitidas a corto plazo y no cumple con las características requeridas para ser registradas en otras cuentas contables; no refleja novedad material con respecto al flujo de información y cumplimiento con la normativa vigente.

### **NOTA NO. 12.1**

**(2010702) Impuesto a la renta por pagar del ejercicio:** La provisión del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal declarado, se determina en función a la tarifa del impuesto vigente del periodo 2011, establecida por el Servicio De Rentas Internas a través de la Ley de Régimen tributario Interno, los respectivos reglamentos y resoluciones establecidos por la misma institución, para el periodo 2011 es del 24%, lo cual asciende a la suma de \$ 1216.08 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

### **NOTA NO. 12.2**

**(2010705) Participaciones Trabajadores Por Pagar del Ejercicio:** Constituye un derecho de los empleados la participación en las utilidades obtenidas por la empresa, derecho que en cumplimiento a lo establecido por el Ministerio de Relaciones Laborales ha sido calculado al 15%, bajo este concepto se registra la cuenta por la suma de \$ 870.80 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

#### **NOTA NO. 13**

**(20202) Cuentas Y Documentos Por Pagar (no corriente):** Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

La cuenta por pagar no corriente es producto del préstamo otorgado por los accionistas y la empresa International Genetics S.C.A., registrada como una actividad de financiamiento, la empresa se compromete reembolsar los valores respectivos con las obligaciones que esto genere en los plazos acordados entre las partes, dicha cuenta asciende a la suma de \$ 89748.27 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

#### **NOTA NO. 14**

**(3) PATRIMONIO NETO:** Esta cuenta contable refleja en el caso particular de esta empresa las cuentas de capital suscrito o asignado, la reserva legal y el resultado del ejercicio fiscal presente (2011), misma que asciende a la suma de \$4518.43 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

#### **NOTA NO. 14.1**

**(30101) Capital Suscrito O Asignado:** En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

El capital refleja el valor registrado en la cuenta de integración al momento de constituir la compañía, mismo que no ha variado, esta cuenta asciende a la suma de \$800.00 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

#### **NOTA NO. 14.2**

**(30401) RESERVA LEGAL:** De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Esta cuenta contable refleja el valor generado en función a lo establecido legalmente por la Ley de Compañías, el cual asciende a la suma de \$ 385.09 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

#### **NOTA No. 15**

**(30701) Ganancia Neta Del Periodo:** Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Esta cuenta contable es resultado de la actividad operacional del ejercicio fiscal 2011 por la comercialización de los productos antes establecidos, la misma que refleja la utilidad neta de \$3333.34 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

#### **NOTA No. 16**

##### **(4) INGRESOS**

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como

tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan, MC p.74 - p.77.

#### **NOTA No. 17**

**(41) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías, NIC 18.

#### **NOTA No. 17.1**

**(4101) VENTA DE BIENES:** Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

La empresa Intergenetics generó sus primeros movimientos a partir del mes de septiembre del 2011, tiempo a partir del cual se generó una eficiencia operativa, lo cual se ve reflejado en el flujo de efectivo que se genera por la operación de la empresa, en cumplimiento a la normativa financiera vigente y a la ley tributaria, se ha generado y declarado la suma de \$ 103546.70 dólares de Estados Unidos de Norteamérica, valor que podrá ser conciliado con las declaraciones tributarias respectivas (formularios 104 y 101).

## NOTA No. 18

**(51) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:** Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Constituido por el inventario inicial más las adquisiciones (importaciones) del periodo menos el inventario final nos ha dado como resultado la suma de \$ 90194.15 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

## NOTA No. 19

**(52) GASTOS:** La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, MC p.78 - p.80.

Los gastos del periodo constituyen básicamente lo relacionado a la constitución y operación de la compañía dentro del periodo, una pequeña porción de esto también es consecuencia de las actividades de inversión y de financiamiento; Bajo criterio profesional, no resulta material hacer un análisis exhaustivo de cada cuenta contable pero se deja constancia de que dicha información es presentada de manera detallada en los Estados Financieros y en la información financiera establecida en las declaraciones tributarias (formularios 101, 103, 104 y anexo REOC) donde podrá ser conciliada dicha información, al momento se establece que dicho monto asciende a la suma de \$ 754.247 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

## **NOTA No. 20**

**(82) Subtotal H + 81 / RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO:** Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.

En cumplimiento a lo establecido en la normativa y política contable interna, damos a conocer que el resultado integral del periodo fiscal 2011 asciende a la suma de \$3333.34 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

## **NOTA No. 21**

En cumplimiento a la resolución establecida por la superintendencia de compañías, se ha elaborado los Estados Financieros bajo la normativa financiera NIIF; pero al ser el primer periodo de operaciones de la empresa INTERGENETICS S.A. no se han mostrado procedimientos especiales o materiales que deban ser exaltados, no se han realizado conciliaciones financieras por falta de información y porque en este caso particular no es requerido según lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

Toda la información establecida en las presentes notas explicativas es por su naturaleza material, la información restante es susceptible de verificación ante los otros entes controladores (SRI, MRL, IEISS) y por criterio profesional no se ha visto la necesidad de ser detallados de manera minuciosa (no cumple con el criterio de materialidad).

### **RESPONSABLES**

**Alfredo Leonardo Dueñas Malo**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**INTERGENETICS S.A.**

**Javier A. Yépez A.**  
**CONTADOR**  
**PROFITLAW S.A.**

