

**TURBOTECHNOLOGY S.A.**  
NOTAS NIIF PARA LAS PYMES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

**1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

a) Datos Generales.- Su fecha de constitución es el 4 de Julio del 2011, ante el Notario Público Suplente encargado de la Notaria Vigésima Novena del Cantón Guayaquil, Abg. Renato Esteves Sañudo y fue inscrita el 29 de Julio del 2011, de fojas 4225 a 4252, bajo el Número 262 en el Registro Mercantil y anotado al número 5920 del Libro Repertorio, en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Duran.

b) Objeto Social.- TURBOTECHNOLOGY S.A. es una empresa dedicada a la venta, mantenimiento y reparación de turbogeneradores. Se rige por Norma Contables NIIF para las PYMES

c) Registro Único de Contribuyente.- 0992726342001

d) Expediente.- # 141277

**2.- MONEDA FUNCIONAL**

Dólar EE.UU.

**3.- BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA LAS PYMES**

Los Estados Financieros adjuntos hasta el 31 de Diciembre del 2011 fueron presentados de acuerdo a normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Como son NIIF para las PYMES, observando las características

Comprensibilidad

Relevancia

Materialidad o importancia relativa

Fiabilidad

La esencia sobre la forma

Prudencia

Integridad

Comparabilidad

Oportunidad

Equilibrio entre costos y beneficios

**4.-DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES**

Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones emitida por la Superintendencia de Compañías N°. No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y SC.ICI.CPAIFRS.G.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de los mismos mes y año. Artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1.-Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;

2.-Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,

3.-Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

**5.-PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**5.1 Inventarios (Sección 13 NIIF para las PYMES)**

- a) Los inventarios constan de partes y piezas, que son vendidas o utilizadas en el servicio de mantenimiento y reparación de Turbogeneradores. Valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (párrafo 13.4), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado) e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condición actual.
- b) Al finalizar el ejercicio económico del 2011 queda un saldo de \$ 92.621.51

## **5.2 Propiedades, Plantas y Equipos (Sección 17 NIIF para las PYMES)**

Los ítems de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento párrafo 17.9) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (medición posterior al reconocimiento inicial párrafo 17.15)

Los gastos financieros se activarán cuando se realice inversiones significativas en propiedades y equipos, y estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal. De dicho activo Cuando partes significativas de un ítem posea vida útil diferente entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar.

Las adquisiciones importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores y mantenimientos que alargan la vida útil del activo se cargan a gastos.

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipo y cuyo valor, así como el valor residual y vida útil serán revisados anualmente, y ajustados si fuera del caso

Las vidas útiles estimadas son las siguientes

Maquinaria y equipos	2 a 10 años
Equipo de computación y Software	1 a 3 años

Saldo al cierre del ejercicio económico \$ 14.679.46

## **5.3 Presentación de Estados Financieros (Sección 3 NIIF para las PYMES)**

Los estados financieros presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivos de esta Entidad.

Cumpliendo con requerimiento de esta sección se presentan el conjunto completo de estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2011:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambio en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

## **5.4 Provisiones (Sección 21 NIIF para las PYMES)**

Una entidad reconocerá una provisión cuando

-La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado

-Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para liquidar la obligación

-el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar una obligación.

## **5.5 Beneficios a los empleados (Sección 28 NIIF para las PYMES)**

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derechos como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa.

Como pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados o como gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, plantas y equipos.

## **5.6 Impuesto a la Renta (Sección 29 NIIF para las PYMES)**

Fases de la contabilización del impuesto a las ganancias

29.3 Una entidad contabiliza el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (párrafo 29.4 a 29.8)

b) Identificará qué activos y pasivos se espera que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente (párrafo 29.9 y 29.1)

c) Determinará la fase fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:

(i) Los activos y pasivos del apartado b) La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente ( párrafo 29.11 y 29.12)

(ii) Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos, como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imponibles o deducibles fiscalmente en periodos futuros (párrafo 29.13)

d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado (párrafo 29.14)

e) Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados (párrafo 29.15 a 29.17)

f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos (párrafo 29.18 a 29.25)

g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras (párrafo 29.21 y 29.22)

h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio (párrafo 29.27)

i) Presentará y revelará la información requerida (párrafo 29.28 a 29.32)

Principio de reconocimiento general del impuesto diferido

29.9 Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte las autoridades fiscales y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores

### **5.7 Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo (párrafo 2.36) es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos presenta, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los conceptos y principios generales Sección 2, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios

### **5.8 Estado de Flujo de Efectivo (Sección 7)**

En el Estado de Flujo de Efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

**Flujo de Efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiéndose por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

**Actividades de Inversión:** Las de adquisición o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes

**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 explotación

### **5.9 Dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo apruebe en función de la política de dividendos acordada

### **5.10 Periodo Contable**

El periodo contable en el Ecuador es del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011

## **6.- DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA- NIIF para las PYMES**

Al cierre del ejercicio 2011 consta de las siguientes cuentas

#### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2011, el saldo de la cuenta Caja-Bancos es el siguiente:

Banco Bolivariano Cta. Cte.# 006-502290-8 \$ 1.600.5

#### **b) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Al 31 de Diciembre de 2011, el saldo de esta cuenta es:

TERMOGUAYAS GENERATION S.A. \$ 31.756.84

#### **c) INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS (PARTES Y PIEZAS)**

Compras nacionales \$ 78.000,00

Importaciones	<u>14.621.51</u>
Total	\$ 92.621.51

d) ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito tributario (IVA) compra de bienes nacionales	\$ 6.493.82	
Crédito tributario (IVA Importaciones)	<u>4.484.37</u>	12.978.19
Crédito tributario (I.R)		<u>576.20</u>
Total		\$ 13.554.39

e) ACTIVO NO CORRIENTE

Equipos	10.909.19
Muebles y Enseres	<u>3.770.27</u>
Total	14.679.46

f) PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos Por Pagar locales		
Rol de Pago		7.252,00
Otras Obligaciones Corrientes		
SRI retenciones I.R.	1.030,40	
SRI Retenciones IVA	344.37	1.374,77
IESS		1.870.50
Provisiones Beneficios empleados		506.50
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas		
Prestamos de Socios		
Ivar koek	113.304.61	
Ernesto Salvatierra	<u>36.000,00</u>	149.304.61

g) PATRIMONIO NETO

Se Presenta una perdida en operaciones de \$ 6.894.68 debido a que las ventas, tanto de mercadería como de servicios iniciaron en Octubre

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL – NIIF para las PYMES**

Se han considerado todos los costos y gastos que la Compañía ha incurrido para entrar en funcionamiento, ya que inicio sus operaciones comerciales en octubre 2011.

**INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Venta de Bienes	\$20.280,00	
Venta de Servicios	<u>18.670,00</u>	\$ 38.950,00
(-)Costo de Ventas	18.766,9	
(-)Gastos	<u>27.077,78</u>	<u>45.844.68</u>
<b>Perdida en Operación</b>		<b>6.894.68</b>

**CAMBIO EN EL PATRIMONIO-NIIF para las PYMES**

El Patrimonio queda con un saldo de \$ 6.094.68 debido a la perdida en operaciones que registro la Compañía, y se da por que las ventas (ingresos) se dan a partir de octubre.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO – NIIF para las PYMES**

Las operaciones se iniciaron con \$ 800,00 que fue la aportación para capital suscrito y pagado, se registra un incremento de \$ 800,50 de las operaciones comerciales. Las compras e

importaciones se las realizo con préstamos de los accionistas, que se cancelando a medida que los ingresos de la Compañía mejoren

**APROBACION DE DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros fueron puestos a consideración y aprobados en la Junta Extraordinaria de Accionistas, el 12 de Mayo del año 2012.

**Duran, Junio 12 del 2012**

GERENTE GENERAL  
IVAR GERARD KOEK CAROL  
PASAPORTE # NYDRHJR62

CONTADORA  
NELLY GOMEZ PAREDES  
RUC.# 0905664769001