

# **Notas de Estados Financieros**

## **1.- Información general**

Golenser sociedad anónima (la empresa) es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador. Constituida el 22 de agosto del 2011, con Registro Mercantil #15728.

El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, ciudad Guayaquil, parroquia Tarqui, Ciudadela Ferroviaria, calle tercera # 110 y Avenida Principal, oficina planta baja. Su actividad principal es Construcción de Obras Civiles. Ruc # 0992731079001; Expediente # 141547

## **2.- Moneda Funcional**

La moneda funcional es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

## **3.- Bases de Presentación Sección 2 NIIF para PYMES**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2011 han sido medidos sobre la base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

## **4.- Declaración de Cumplimiento con NIIF para las PYMES**

Los Estados Financieros han sido preparados en cumplimiento con la NIIF para las PYMES emitidas por el IASB.

## **5.- Principales Políticas Contables**

- Registro de los gastos y amortizaciones de los gastos pagados por anticipado.
- Capitalización de activos fijos.
- Depreciación y amortización de activos fijos tangibles e intangibles respectivamente.
  
- Políticas para el registro de las provisiones para cuentas incobrables y obsolescencia de inventarios.
- Políticas para el cálculo de la depreciación de los activos fijos. (Método a usar el de LÍNEA RECTA)
- Políticas para el cálculo y registro de las acumulaciones y reservas.

*Se debe tomar en cuenta, que las políticas se deben ajustarse de acuerdo a la naturaleza de la empresa.*

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos con vencimiento de hasta 3 meses.  
Al 31 de diciembre del 2011,

## **INVENTARIOS -**

Los Inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de importación y ventas. El costo se calcula aplicando el método de valoración de **inventarios primera entrada, primera salida (FIFO)**. Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

## **CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES.-**

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado

**Políticas de Crédito a Clientes.-** Crédito de 30 a 60 días plazo; Depósito en cuenta, transferencia bancaria, cheque o efectivo.

**Préstamos y 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

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS -**

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición 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.

La depreciación de otras propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

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

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

## **PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS -**

Los activos sujetos a depreciación (propiedades, plantas 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).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2011 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros (propiedades, planta y equipos).

## **ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

### **Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

### **Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

#### **Reconocimiento -**

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 financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

#### **Medición posterior -**

**ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE A TRAVÉS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden a su valor razonable. Corresponden a depósitos a plazo en instituciones financieras, los cuales son documentos negociables y se presentan como contraprestación a avales obtenidos.

**Baja de pasivos financieros.**-Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

**Políticas de Crédito de Proveedores.-** Crédito obtenido de 15 a 30 días; Efectivo o cheque.

### **IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido definidas según SECCIÓN 29 de la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES). 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.

### **IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

El cargo por impuesto a la renta corriente 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 24% de las utilidades gravables.

### **IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

El impuesto a la renta diferido de conformidad a la SECCIÓN 29 párrafo 29.15 de la **NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES ( NIIF PARA LAS PYMES)** 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. 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.

**Beneficios de corto plazo:** Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La 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. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los inventarios, costos de ventas, gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: 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:** 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 Compañía 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 costos y gastos (resultados) del año. Esto es de acuerdo a la **SECCIÓN 28 de la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES ( NIIF PARA LAS PYMES).**

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento 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 pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año

### **DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS**

Una distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía es reconocida como un pasivo en el estado de situación financiera, en el momento que los accionistas resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos, con base en su estatuto social.

### **RESERVA LEGAL**

La cuenta Reserva legal presenta el monto al cierre de cada año de las utilidades apropiadas a dicha reserva por la Compañía, la cual debe apropiarse a esta reserva un mínimo del 10% de sus utilidades netas anuales hasta que el saldo de la reserva alcance el 50% del capital social.

## **6.- Detalle de cada Estado Financiero (Información a Revelar)**

Los Estados Financieros contienen y registran dos cuentas contables en este ejercicio fiscal y son:

### ***ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA***

**Efectivo y Equivalentes del Efectivo.-** El valor registrado en esta cuenta se conserva en efectivo dentro de la empresa. US 800.00

**Capital Social.-** Es el valor con el que se constituyó la empresa. 50% pagado y 50% no pagado.

### **ACCIONISTAS:**

- ❖ **Cárdenas Chilan Javier Enrique (Gerente General) US \$750.00**
- ❖ **Chilan Méndez Elvia Isabel (Presidente) US \$50.00**

### ***ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL***

La compañía no tuvo operaciones por lo tanto no existen ingresos ni egresos.

### ***ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO***

El valor del capital social que registra en este Estado Financiero que es de US \$800.00, es el de la constitución de la empresa y no existe cambio alguno.

### ***ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO***

No existieron operaciones en el ejercicio fiscal 2011, por lo cual el efectivo al inicio es igual que al final y es de US \$800.

**Fecha de aprobación de los Estados Financieros por la Junta General de Socios o Accionistas:** 10-abril-2012.