

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GENESEL S.A.

EJERCICIO ECONOMICO 2017

GENESEL S.A se constituyó mediante escritura pública de fecha 04 de abril del 2012, inscrita en el registro mercantil bajo la partida 423 repertorio 959 de fecha 04 de abril de 2012, sus accionistas al momento son: El Ingeniero Jorge Enrique Carrión González con cédula de ciudadanía N° 1104100878, y la señora Marianela del Cisne Carrión González con cédula de ciudadanía N° 1104892862. Su actividad principal es LA CONSTRUCCION DE REDES ELECTRICAS DE MEDIA Y ALTA TENSION, el domicilio principal de la compañía se ubica en las calles Carlos Román 04-17 y Bolívar Bailón, de la ciudad de Loja, su número de Ruc 1191744469001 y su número de expediente en la Superintendencia de Compañías es el N° 146488.

Políticas contables

Base de presentación

Los estados financieros de la compañía se han preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los Estados Financieros serán preparados bajo el criterio de Costo Histórico.

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo estarán compuestos por el efectivo en caja y bancos. Para la determinación del saldo en efectivo y equivalentes al efectivo, la empresa presentará los flujos de efectivo en el Estado de Flujos de efectivo, por el método directo, con actividades: Operación, Inversión y Financiamiento.

Inventarios

Se reconocerá como un inventario, productos terminados y productos en proceso mantenidos para la venta y los materiales y suministros empleados para el proceso de producción, se valorará para su reconocimiento el costo de adquisición, el costo de transformación y otros costos incurridos en ellos; el costo de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables), los transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales.

Se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado y los costos de terminación y venta, su costo se calculará aplicando la fórmula de método promedio ponderado y el sistema de valuación de inventario es el permanente o perpetuo.

Los inventarios se evaluarán al final de cada periodo contable para determinar su deterioro de valor, en tales circunstancias, el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, además se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar surgen por las ventas realizadas bajo condiciones de crédito. Al final de cada periodo contable la administración realizará un análisis de la cartera de cuentas por cobrar, aquellas cuentas en las cuales se tiene un poco probabilidad de recuperación se crea una estimación por deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

Propiedades, planta y equipo

Propiedad, Planta y Equipo Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condición de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Métodos de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La depreciación de propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Los terrenos no se deprecian. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

- Edificio 5% anual
- Maquinaria y Equipos 10% anual
- Vehículos 20% anual
- Equipo de computo 33%

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor de libro y se reconocen en el Estado de Resultado Integral. Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Cuentas por Pagar Proveedores

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales e internacionales en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo pues no generan interés y son pagaderas a quince, treinta y sesenta días dependiendo del proveedor.

Beneficios a los empleados

Beneficios sociales corrientes: Corresponden principalmente a: 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 gastos de ventas y administrativos en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, equivale a todos los ingresos de un trabajador en un año dividido para los meses de trabajo.

Décimo cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, equivale a un salario básico unificado vigente.

Reservas Legal

Facultativa

Esta reserva es apropiada de las utilidades y es de libre disponibilidad, previa disposición de la Junta General de Accionistas de la compañía. Resultados Acumulados Reservas de Capital.

Ingresos

Reconocimiento de Ingresos

Ingresos ordinarios por venta de bienes Los ingresos comprenden el valor de la venta de bienes, neto de impuestos a las ventas. Se reconocen en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia, transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni mantener un control sobre los mismos.

Ingresos de actividades ordinarias del contrato

Los ingresos de actividades ordinarias del contrato comprenden:

- a) El importe inicial del ingreso de actividades ordinarias acordado en el contrato; y
- b) Las modificaciones en el trabajo contratado, así como reclamaciones o incentivos;
- c) En la medida que sea probable que de los mismos resulte un ingreso de actividades ordinarias; y
- d) Sean susceptibles de medición fiable

Costos del contrato

Los costos del contrato comprenderán:

- a) Los costos que se relacionen directamente con el contrato específico;
- b) Los costos que se relacionen con la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados al contrato específico; y
- c) Cualesquiera otros costos que se puedan cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato.

Los costos que se relacionan directamente con cada contrato específico incluirán:

- a) Costos de mano de obra en el lugar de la construcción, comprendiendo también la supervisión que allí se lleve a cabo;
- b) Costos de los materiales usados en la construcción;
- c) Depreciación de las propiedades, planta y equipo usados en la ejecución del contrato;
- d) Costos de desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo desde y hasta la localización de la obra;
- e) Costos de alquiler de las propiedades, planta y equipo;
- f) Costos de diseño y asistencia técnica que estén directamente relacionados con el contrato;
- g) Costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía, incluyendo los costos esperados de las garantías; y
- h) Reclamaciones de terceros.

Los anteriores costos pueden disminuirse por cualquier ingreso eventual que no se haya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias del contrato, por ejemplo los ingresos por venta de materiales sobrantes o la liquidación de las propiedades, planta y equipo, una vez acabado el contrato.

Los costos que pueden ser atribuibles a la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados a cada contrato específico, incluyen los siguientes:

- a) Seguros;
- b) Costos de diseño y asistencia técnica no relacionados directamente con ningún contrato específico; y
- c) Costos indirectos de construcción.

Tales costos se distribuyen utilizando métodos sistemáticos y racionales, que se aplican de manera uniforme a todos los costos que tienen similares características. La distribución se basa en el nivel normal de actividad de construcción. Los costos indirectos de construcción comprenden costos tales como los de preparación y procesamiento de la nómina del personal dedicado a la construcción. Los costos que pueden ser atribuibles a la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados a contratos específicos, también incluyen costos por préstamos: Entre los costos que son específicamente atribuibles al cliente, bajo los términos pactados en el contrato de construcción, se pueden encontrar algunos costos

generales de administración, así como costos de desarrollo, siempre que el reembolso de los mismos esté especificado en el acuerdo convenido por las partes.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos del contrato. Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingreso de actividades ordinarias y gastos respectivamente, con referencia al estado de realización de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto, de acuerdo con el párrafo 36 de la NIC 11.

En el caso de contratos a precio fijo, el desenlace del contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, siempre que se den las siguientes condiciones:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato pueden medirse con fiabilidad;
- b) Es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos derivados del contrato; tanto los costos que faltan para la terminación del contrato como el grado de realización, al final del periodo sobre el que se informa, pueden ser medidos con fiabilidad; y (d) los costos atribuibles al contrato pueden ser claramente identificados y medidos con fiabilidad, de manera que los costos reales del contrato pueden ser comparados con las estimaciones previas de los mismos.

La compañía es, generalmente, capaz de hacer estimaciones fiables tras negociar un contrato en el que se establecen:

- (a) los derechos de disposición de cada una de las partes contratantes sobre el activo a construir;
- (b) la contrapartida del intercambio; y
- (c) la forma y plazos de pago.

La compañía revisa y, si es necesario, corrige las estimaciones de los ingresos de actividades ordinarias y costos del contrato, a medida que éste se va ejecutando. La necesidad de que tales revisiones se lleven a cabo no indica necesariamente que el desenlace del contrato no pueda estimarse fiablemente.

El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

Dependiendo de la naturaleza del contrato, los métodos pueden incluir:

- a) La proporción de los costos del contrato incurridos en el trabajo ya realizado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados para el contrato;
- b) A inspección de los trabajos ejecutados; o
- c) La proporción física del contrato total ejecutada ya.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

Cuando se determina el grado de realización por referencia a los costos incurridos hasta la fecha, sólo se incluyen los costos del contrato que reflejan el trabajo efectivamente ejecutado hasta dicho momento.

Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con suficiente fiabilidad:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos sólo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato; y
- b) Los costos del contrato deben reconocerse como gastos del periodo en que se incurrían.

Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto.

Reconocimiento de las pérdidas esperadas

Cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder de los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, las pérdidas esperadas deben reconocerse inmediatamente como un gasto.

La cuantía de tales pérdidas se determina con independencia de:

- a) Si los trabajos del contrato han comenzado o no;
- b) El grado de realización de la actividad del contrato; o
- c) La cantidad de ganancias que se espera obtener en otros contratos, siempre que aquéllos y éste no sean tratados como uno sólo a efectos contables.

NOTAS

Nota 1.- La empresa GENESELT S.A. ha dado cumplimiento en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF.

Nota 2.- Información de Estados Financieros:

ACTIVOS CORRIENTES

Otras Cuentas por Cobrar

La cuenta otras cuentas por cobrar presenta un valor de USD. 249,85 mismo que corresponde a un valor pendiente de cobro al Sindicato de Choferes dado por devolución de un depósito erróneo del cliente a las cuentas de la empresa, dicha transacción realizada por la institución antes mencionada no se puede evidenciar en las cuentas bancarias de la compañía, razón por la que se establece la cuenta a cobrar.

Anticipos

- La cuenta Anticipo a Proveedores presenta un valor de USD. 500,00 por anticipo de honorarios profesionales, mismo que serán facturados en su totalidad en el ejercicio fiscal 2018.

- La cuenta Otros Anticipos Entregados presenta un valor de USD. 3.900,00 mismo que corresponde a un pago anticipado del arriendo de la oficina mismo que será devengado en el ejercicio fiscal 2018.

Activos por Impuestos Corrientes

- La Cuenta Crédito Tributario presenta un valor de USD. 164,20 que corresponde a las retenciones en la fuente del ejercicio fiscal 2017 que ha sido efectuadas a la empresa.

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad, Planta y Equipo

- Este grupo presenta el valor de USD. 3.015,79 mismo que agrupa los saldo en libros de las cuentas Muebles y Enseres y Equipo de Cómputo.
- El método de depreciación de activos fijos aplicado es Depreciación e Línea Recta.

PASIVOS

Cuentas y Documentos por Pagar

Esta cuenta presenta el valor de USD. 19.000,00 el cual corresponde los valores pendientes por cancelar por concepto de servicios del año 2017.

Otras Obligaciones Corrientes

Esta cuenta presenta el valor de USD. 25.452,23 por concepto de liquidación de impuestos del mes de diciembre del 2017 el cual será cancelado en el ejercicio fiscal 2018.

Obligaciones con el IESS

Esta cuenta presenta un valor de USD. 86,40 por aportes a la seguridad social del mes de diciembre 2017 el cual será cancelado en el ejercicio fiscal 2018.

Por Beneficios de Ley

Esta cuenta presenta el valor de USD. 95,80 que corresponde a la provisión por pagar de la Décimo tercera y Décimo Cuarta Remuneración del año 2017.

CAPITAL

Ganancias Acumuladas

Esta cuenta presenta el valor de USD. 3.305,08 el cual corresponde a las ganancias acumuladas de ejercicios fiscales anteriores.

Pérdidas Acumuladas

Esta cuenta presenta el valor de USD. 105.022,38 mismo que corresponde a las pérdidas acumuladas de ejercicios fiscales anteriores.

INGRESOS

Ingreso de Actividades Ordinarias

- La cuenta Venta de Bienes presenta un valor de USD. 1.315,54 que corresponde a ingresos por venta de suministros de cómputo.
- La cuenta Prestación de Servicios presenta un valor de USD. 7.366,67 corresponde a los ingresos facturados por servicios de mantenimiento y calibración de circuitos de iluminación.
- La cuenta Contratos de Construcción presenta un valor de USD. 462.252,97 el cual corresponde a la facturación y liquidación los contratos de construcción que se mantenían vigentes hasta el ejercicio fiscal 2017, valor que ha sido devengado de los anticipos que fueron acreditados a la empresa.

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE FABRICACIÓN

Esta cuenta presenta un valor de USD. 327.499,49 el cual corresponde a los costos acumulados por la ejecución de la obras y que han sido liquidadas en el año 2017.

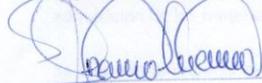
GASTOS OPERACIONALES

Esta cuenta presenta el valor de USD. 13.808,48 la cual abarca los gastos administrativos necesarios para el desarrollo de las actividades cotidianas de la empresa tales como Sueldos y Salarios, Aportes a la Seguridad Social, Beneficios de Ley, Honorarios Profesionales, Suministros de Oficina, etc., generados durante el ejercicio fiscal del año 2017.

GASTOS NO OPERACIONALES

Esta cuenta presenta el valor de USD. 316,48 que corresponde a los gastos efectuados por concepto de Impuesto a los Bomberos, Patentes Municipales e Impuestos a la Superintendencia de Compañías, rubros que no son generados de manera continua pero son necesarios para las actividades de la empresa.

Loja, 09 de Marzo de 2018



Lic. Lorena Cuenca
CONTADORA