

PROSOLARLOJA S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

**Contenido**

1. Descripción del negocio y operaciones .....	3
2. Resumen de las principales políticas contables .....	3
3. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	10
4. Propiedad de inversión .....	10
5. Otros activos no corrientes .....	10
6. Cuentas y documentos por pagar .....	10
7. Capital suscrito .....	11
8. Capital suscrito y no pagado.....	11

PROSOLARLOJA S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PROSOLARLOJA S.A.  
SISTEMA DE CONTABILIDAD  
BALANCE GENERAL  
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	NOTAS	
<b>ACTIVO</b>		<b>10,902.85</b>
ACTIVO CORRIENTE		2,500.00
Efectivo y equivalentes al efectivo	(3)	2,500.00
ACTIVO NO CORRIENTE		8,402.85
Propiedad inversión	(4)	8,000.00
Otros activos no corrientes	(5)	402.85
<b>PASIVO</b>		<b>8,402.85</b>
PASIVO CORRIENTE		8,402.85
Cuentas y documentos x pagar		8,402.85
Cuentas por pagar locales	(6)	8,402.85
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>2,500.00</b>
Capital		2,500.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	(7)	10,000.00
(-) Capital suscrito no pagado	(8)	-7,500.00
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>10,902.85</b>

-----  
TOTAL DE RESULTADOS

0.00  
<<< PERDIDA >>>

PROSOLARLOJA S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

PROSOLARLOJA S.A.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	US\$	2012
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(403)
Otras entradas (salidas) de efectivo		8.403
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación		<u>8.000</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(8.000)
Efectivo neto utilizado (provisto) en actividades de inversión		<u>(8.000)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aporte en efectivo por aumento de capital		2.500
Otros pagos realizados		0
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento		<u>2.500</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo		<u>2.500</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período		0
Efectivo al final del período		<u><u>2.500</u></u>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	US\$	
UTILIDAD NETA		0
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO UTILIZADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Depreciación		0
Participación Trabajadores		0
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>		
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		(403)
Incremento (disminución) en otros pasivos		<u>8.403</u>
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	US\$	<u><u>8.000</u></u>

PROSOLARLOJA S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

PROSOLARLOJA S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	Capital	Aportes para futuras capitalizaciones	Resultados retenidos	Resultados acumulados provenientes de la adopción	Reservas	Total
Saldo al 01 de enero del 2012 (6)	0	0	0	0	0	0
Otros cambios (detallar)	2,500					2,500
Saldo al 31 de Diciembre del (6) 2012	2,500	0	0	0	0	2,500

**1. Descripción del negocio y operaciones**

**PROSOLARLOJA S.A.** “La Compañía” Fue constituida en la ciudad de Loja– Ecuador el 30 de julio de 2012; su actividad principal es la producción de energías alternativas renovables que comprende la producción de energía solar a través de paneles solares, importación de partes, piezas, repuestos necesarios para el cumplimiento del objeto social, servicios de asesoría y asistencia técnica, etc.

La Compañía no está regida por la Ley de Mercado de Valores y al 31 de diciembre de 2011, cerró con activos totales inferiores a los US\$ 4,000,000, por lo que, en relación con las fechas de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y Contables, se encuentra en el Grupo No. 3, cuya fecha inicial de implementación es el 1 de enero de 2012, estableciéndose como periodo de transición el año 2011.

**2. Resumen de las principales políticas contables**

**Bases de Presentación**

Los estados financieros de la compañía PROSOLARLOJA S.A. al 31 de diciembre de 2012 se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

## PROSOLARLOJA S.A

### Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

#### **Activos Financieros**

PROSOLARLOJAS.A. clasifica las cuentas por cobrar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la compañía debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras)

#### **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, son activos financieros mantenidos para negociar. Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).

#### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 360 días desde la fecha del balance, los préstamos y cuentas por cobrar incluyen clientes y otras cuentas por cobrar comerciales.

#### **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, son activos financieros con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de PROSOLARLOJA S.A. tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento, se incluyen en activos no corrientes, excepto, aquellos con vencimiento inferior a 360 días a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

#### **Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta, son aquellos que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 360 días siguientes a la fecha del balance.

#### **Deterioro de Activos Financieros**

PROSOLARLOJAS.A. evaluará a cada fecha de cierre de un ejercicio económico y emisión de Estados Financieros si un Activo Financiero o grupo de Activos Financieros está deteriorado, cuando

## PROSOLARLOJA S.A

### Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

exista evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las Cuentas por Cobrar, el monto de la pérdida será reconocido en el Estado de Resultados Integrales.

#### Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción, posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la existencia de la deuda, de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda.

#### Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, Analizando activos y pasivos en los términos que establece la NIC 12 “Impuestos a la Renta”.

#### Arrendamiento Operativo y Financiero

Los contratos de arriendo se clasifican como financieros cuando el contrato transfiere a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N° 17 “Arrendamientos”.

Para los contratos que califican como arriendos financieros, se reconoce a la fecha inicial un activo y un pasivo por un valor equivalente al menor valor entre el valor justo del bien arrendado y el valor presente de los pagos futuros de arrendamiento y la opción de compra.

#### Propiedades, Plantas y equipos

Los bienes considerados como propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, que es el Costo menos Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados, de acuerdo a la política contable indicada para cada grupo. Los activos que no cumplan con los requisitos descritos, serán registrados como gasto en el respectivo ejercicio económico, o de ser el caso, reclasificados a Propiedades de Inversión.

El Costo del bien incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado. Se capitalizará dichos intereses durante el período de construcción o adquisición, en tanto esos activos califiquen por extensión del tiempo de puesta en operación y por los montos de inversión involucrados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo

## PROSOLARLOJA S.A

### Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimientos son registrados en resultados cuando son incurridos.

PROSOLARLOJA S.A. ha identificado por componentes sus bienes de propiedad, planta y equipo, los mismos que tienen tratamiento individual según los y se deprecian en forma separada según lo siguiente:

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

#### **Deterioro de Propiedades, Plantas y equipos, Propiedades de Inversión y Activos Intangibles**

Se reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

**Importe Recuperable:** es el mayor entre el Valor Justo Neto o Valor de uso.

**Valor de uso:** es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo, así como de su enajenación al final de la vida útil.

**Valor Justo Neto:** es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de enajenación.

La reversión de pérdidas por deterioro se limita al importe en libros que hubiera tenido el activo si no hubiera habido una pérdida por deterioro.

La reversión se abona a la cuenta de resultados, o bien debe ser tratada como un incremento de revalorización para activos anteriormente revalorizados.

#### **Provisiones**

Las provisiones serán reconocidas cuando se cumplan las condiciones establecidas en la NIC 37 Provisiones, Activos contingentes y Pasivos contingentes.

“Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- a) Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.”

## PROSOLARLOJA S.A

### Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

#### Activos y pasivos contingentes

**Activo contingente:** es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La entidad no debe proceder a reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

**Pasivo contingente:** Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconocerá cuando se den las siguientes condiciones:

(a) La compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; y

(b) es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. La mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente vendrá constituida por el importe, evaluado de forma racional, que la compañía tendría que pagar para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

#### Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupos de enajenación) se clasifican como activos mantenidos para la venta y se reconocen al menor del importe en libros y el valor razonable menos los costos para la venta, según lo determinado en la NIIF 5.

#### Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía; se presentarán netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

#### Prestación de Servicios

El ingreso se reconoce cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la compañía reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

## PROSOLARLOJA S.A

### Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

#### **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

#### **Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

#### **Costos por intereses**

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el periodo de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende.

Otros costos por intereses se registran en resultados.

#### **Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la compañía o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

#### **Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias, los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

#### **Proveedores**

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo, los recursos de terceros se califican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha de balance.

#### **Beneficios a los empleados**

La compañía registra el beneficio de indemnización al personal por años de servicio, valuada para la totalidad de los trabajadores, este cálculo será determinado mediante un estudio actuarial, según la información suministrada por fuentes externas calificada.

## PROSOLARLOJA S.A

### Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

Se reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo, este beneficio corresponde a todo el personal de rol general y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador.

#### Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional

La preparación de estados financieros bajo IFRS, requerirá estimaciones y supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros consolidados y las notas explicativas relacionadas. Las estimaciones y supuestos a utilizar, se basarán en la experiencia histórica, cambios en la compañía e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones y en algunos casos variar significativamente. Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encontrarán relacionadas con los siguientes conceptos:

- a) La estimación de Deterioro de los Activos Financieros.
- b) La vida útil de “propiedades, plantas y equipos” e Intangibles.
- c) Las utilidades tributarias para los efectos de determinar el impuesto a la renta en los estados financieros.
- d) La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “Pasivos Contingentes”.
- e) La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “Activos Contingentes”.

Estas estimaciones se realizarán en función de la mejor información disponible, en cualquier caso, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificar dichas estimaciones y corregir prospectivamente en ejercicios futuros. C's), requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

#### Moneda

De acuerdo con la NIC 21 las transacciones se deben registrar al tipo de cambio de la fecha en que se realizan las mismas, PROSOLARLOJA S.A. utiliza el Dólar Estadounidense como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Compañía desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

PROSOLARLOJA S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

**Reserva legal**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

**Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

**3. Efectivo y equivalentes al efectivo**

La empresa tiene un saldo al 31 de diciembre del 2012, como sigue:

Banco Pichincha	\$2,500.00
-----------------	------------

**4. Propiedad de inversión**

Al 31 de diciembre del 2012 se registra un saldo por:

TERRENOS	\$8,000.00
----------	------------

**5. Otros activos no corrientes**

Al 31 de diciembre del 2012 se registra un saldo por:

OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$402.85
----------------------------	----------

**6. Cuentas y documentos por pagar**

La compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2012, como sigue:

Molina Edgar Rafael	402.85
Edgar Rafael Molina	<u>8,000.00</u>
TOTAL	8,402.85

PROSOLARLOJA S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$

7. Capital suscrito

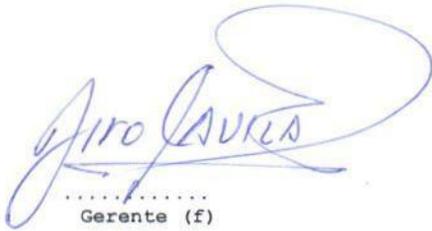
La empresa cuenta con un capital total de 10,000.00

Dávila Víctor	500.00
Edgar Molina	<u>9,500.00</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	10,000.00

8. Capital suscrito y no pagado

La compañía cuenta con un saldo por pagar de capital por \$6500.00

Dávila Víctor	-375.00
Edgar Molina	<u>-7,125.00</u>
TOTAL	-6,500.00

  
.....  
Gerente (f)

  
.....  
Contador (f)