OBRAS DE INGENIERIA ELECTRICA Y TELEFONICA OBRET S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

OBRAS DE INGENIERIA ELECTRICA Y TELEFONICA OBRET S.A. es una sociedad anónima radicada en la ciudad de Guayaquil. El domicilio del negocio esta ubicado en la Ciudadela Vernaza Norte, Av. Hermano Miguel Mz. 18 – Solar 15, fue constituida mediante escritura Pública el 20 de agosto de 1991 e inscrita en el Registro Mercantil el 1° de noviembre del mismo año y su actividad principal la Instalación, Mantenimiento y reparación de Sistemas Eléctricos.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la **Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda oficial de nuestro país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la siguiente nota.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad o por la realización del servicio, este se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la entidad de control fiscal de nuestro país.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Depreciaciones	
Edificio	5%
Herramientas	10%
Muebles y Maquinarias	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en el porcentaje de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo en forma prospectiva.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existiera indicio de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.
Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habria sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de servicios se realizan en condiciones de contado, cuando existen condiciones de crédito normales estas no generan intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. Ingreso de actividades normales

Concepto	2011	2012
Ventas de bienes y Servicios	4,272,561.31	4,725,304.35
Total	**4,272,561.31**	**4,725,304.35**

5. Costos y Gastos

Los gastos se registran con base en el método de lo devengado. La composición de este rubro correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

Concepto	2011	2012
Materiales utilizados	2,207,807.96	2,636,520.72
Mano de obra directa	502,464.60	359,678.94
Otros costos indirectos de fabricación	742,169.30	592,002.62
Gastos administrativos y de ventas	506,882.24	787,435.75
Otros	0	0
Total gastos	**3,959,324.10**	**4,375,638.03**

6. Costos Financieros

Concepto	2011		2012
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	4,999.28		5,321.91
Total gastos	**4,999.28**		**5,321.91**

7. Caja y Bancos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Caja y Bancos es el siguiente:

Concepto	2011		2012
Caja	16,366.82		9,609.38
Bancos	16,642.68		18,791.69
Total Caja Bancos	**33,009.50**		**28,401.07**

8. Inversiones temporales

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Inversiones Temporales es el siguiente

Concepto	2011		2012
Inversiones Temporales	162,214.08		0.00
Total	**162,214.08**		**0.00**

9. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2012. El saldo de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Concepto	2011		2012
Clientes	451,635.87		1,492,878.28
Anticipo Contratistas	53,358.12		80,371.46
Empleados	57,805.12		41,438.82
Anticipo a Proveedores	61,271.77		18,182.05
Compañias Relacionadas	92,800.00		2,000.00
Fondos de garantia	96.350.81		177,413.27
IVA en Compras	156,078.11		76,656.10
Retenciones en la Fuente	57,356.52		17,106.10
Otras Cuentas por Cobrar	279,910.02		16,520.93
(-) Cuentas Provisión Cuentas Incobrables			(15,002.59)
Total	**1,306,566.34**		**1,907,564.42**

10. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Inventarios es el siguiente:

Concepto	2011		2012
Materiales	0.00		79,412.23
Suministros	0.00		1,596.22
Total	**0.00**		**81,008.45**

11. Pagos Anticipados

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Pagos Anticipados es el siguiente:

Concepto	2011		2012
Seguros	1,061.33		3,630.41
Total	**1,061.33**		**3,630.41**

12. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos es el siguiente:

Items	2011		2012
Act. No Depreciable			
Inmuebles	150,000.00		**0.00**
Act. Depreciable			
Edificio	88,550.00		238,550.00
Herramientas	21,440.75		23,385.55
Vehículo	50,661.42		70,991.35
Muebles y Enseres	10,780.68		6,077.35
Equipos de Oficina	39,829.47		37,810.76
Equipo de Computación	18,233.53		19,361.54
Total	**379,495.85**		**396,176.55**
(-) Depreciación Acumulada	-41,549.94		-59,383.54
Total Propiedad, Planta y Equipos Neto	**337,945.91**		**336,793.01**

Los activos se encuentran a valor razonable y no requieren de ajuste.

13. Cuentas por Cobrar L/Plazo

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta por Cobrar L/plazo es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Accionistas	92,800.00	0.00
Inversiones a L/Plazo	0.00	73,096.88
Total Cuenta por Cobrar L/Plazo	**92,800.00**	**73,096.88**

14. Otros Activos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Otros Activos es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Depósitos en Garantía	1,520.00	1,520.00
Intereses (Leasing)	2,709.61	1,569.92
Total Cuenta Otros Activos	**4,229.61**	**3,089.92**

15. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Pacificar	1,672.91	1,871.22
Produbanco	0.00	4,402.98
Sobregiro Bancario	295,202.16	143,015.88
Total Obligaciones con Instituciones Financ.	**296,875.07**	**149,290.08**

Corresponden a sobregiros bancarios y a la cuenta por pagar de la tarjeta de crédito

16. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Proveedores	513,167.82	1,150,126.85
Anticipo Obras Clientes	437,477.00	371,732.13
Otras Cuentas por Pagar	54,545.32	7,376.55
Dividendos por Pagar	0.00	44,641.72
Total Cuentas y Documentos por Pagar	**1,005,190.14**	**1,573,877.25**

17. Impuestos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Impuestos por Pagar es el siguiente:

Concepto	2011		2012
Impuesto a la Renta Empleados	-62.95		1,836.31
Impuesto a la Renta Compañía	64,606.38		13,085.92
IVA por Pagar	44.655.72		48,939.71
Retención IVA 100%	3,479.91		3,048.61
Retención IVA 70%	1.391.76		16,426.51
Retención IVA 30%	11,128.63		1,878.62
Retención en a Fuente 1%	10,627.73		10,015.69
Retención en a Fuente 2%	1,104.11		4,093.69
Retención en a Fuente 8%	36.48		318.04
Retención en a Fuente 10%	311.11		-193.20
Total Impuestos por Pagar	**137,278.87**		**99,449.90**

18. Pasivos Acumulados

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Pasivos Acumulados es el siguiente:

Concepto	2011		2012
Fondo de Reserva	-1,970.27		4,633.14
Vacaciones	25,913.11		31,421.06
Décimo Tercero	11,295.53		15,086.26
Décimo Cuarto	19,028.23		18,453.66
Aporte IESS	9,883.51		28,171.86
Préstamo Quirografarios IESS	1,428.32		2,277.30
Sueldos por Pagar	0.00		16,194.45
Préstamos Hipotecarios IESS	3,325.94		1,653.31
Provisión por Jubilación	0.00		55,263.00
Provisión por Desahucio	0.00		15,294.00
10 y 5 % utilidades	46,948.98		53,134.54
Total Otros Pasivos	**115,853.35**		**241,582.58**

19. Pasivos no Corrientes
Instituciones Financieras

Al 31 de Diciembre del 2012, la cuenta Préstamos a Instituciones Financieras es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Banco Produbanco	16,004.61	11,815.02
Total	**16,004.61**	**11,815.02**

20. Participación de Trabajadores

De acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo, las Sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la Utilidad del Ejercicio.

Concepto	2011	2012
Utilidad Contable	**313,993.22**	**354,230.28**
Base 15% Participación Trabajadores	313,993.22	354,230.28
15% Participación Trabajadores	**47,098.98**	**53,134.54**

21. Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las Sociedades Nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 24% de Impuesto a la Renta (Para el año 2012 el porcentaje es del 23%), o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del año 2012 es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Utilidad Contable	**313,993.22**	**354,230.28**
(-) 15% Participación de Trabajadores	-47,098.98	-53,134.54
(+) Gastos no Deducibles	0.00	23,770.36
(-) Deducción por pago Trabajador Discapacitado	0.00	-35,187.93
Base Impuesto a la Renta	**266,894,24**	**289,678.17**
Impuesto a la Renta	**64,054.62**	**66,625.98**

22. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 15 de Marzo de 2013.

23. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos no se han producido eventos que afecten en forma significativa la presentación de dichos estados financieros y, que por tanto, requieran ser revelados.

C.P.A. ROBINSON AVILA GAME
CONTADOR
REG. G.11.164