



GENEROS ECUATORIANOS ECUAGENERA CIA.LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los Estados Financieros se preparan en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo altamente líquidos; se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción.

INVERSIONES FINANCIERAS.

Se encuentra registrado debidamente diversificadas y controladas por la Administración y se mantiene bajo custodia física de la Administración.

CUENTAS POR COBRAR.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Las cuentas por cobrar se encuentran debidamente segregadas en función a su origen; así, proveedores, empleados, tributos, otros.



El riesgo de crédito se considera normal pero se realizarán e implementarán análisis periódicos de recuperabilidad o deterioro de partidas financieras reportadas como activos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS.

Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

Los inventarios físicos se realizarán nutridamente y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto a asuntos de obsolescencia.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Condiciones para registrar dentro de Propiedad, Planta y Equipo

Para que un bien adquirido sea registrado dentro de propiedad planta y equipo deberá cumplir con las siguientes condiciones:

- ✓ Exista probabilidad que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ✓ El monto mínimo es de US\$200.00 (sin incluir el Impuesto al Valor Agregado- IVA); los bienes por montos inferiores a dicho monto se registrarán como gasto en el período en el que se hayan adquirido.
- ✓ Tengan como mínimo de pertenencia dentro de la compañía un periodo contable (1 año).

Procedimientos para archivar documentos

Con el fin de poseer un respaldo de los activos que se han adquirido es necesario proceder a archivar correctamente los documentos, para lo cual es necesario.



- ✓ Archivar las copias de las facturas de los activos y clasificarlos en la carpeta de acuerdo a la subcuenta que se le asigne (ejemplo: Muebles y Enseres, Equipo de Computación, etc.)
- ✓ En el caso de los vehículos se deberá archivar: factura, copia de matrícula, copia de SOAT; en el caso de ser un vehículo 0 km además de lo mencionado anteriormente es necesario archivar copia de la placa provisional, y el certificado de venta entregado por el concesionario.
- ✓ En el caso de los radios boquitoqui se deberá además archivar una copia del acta de recepción que deberá firmar el colaborador que se hace responsable del equipo.

Toma Física de Inventarios

El Administrador o Presidente Ejecutivo conjuntamente con el Contador deben realizar inventarios físicos de los activos fijos ubicados en las instalaciones de la empresa por lo menos 1 vez al año (de preferencia en los meses de octubre o noviembre), con el fin de determinar la existencia y buen estado de los mismos, de existir variaciones o faltantes deberán ser informadas de forma inmediata

En un plazo de 5 días hábiles de concluida la toma física, deberá presentar un informe el cual muestre un detalle de activos con su respectiva ubicación, en caso de haber un cambio de ubicación a las diferentes sucursales de la empresa deberá informarse a un superior.

Las fechas para las tomas físicas de inventario deben ser establecidas por el Presidente Ejecutivo en coordinación con el Contador.

Codificación de Propiedad, Planta y Equipo

Una parte importante en el sistema de identificación y clasificación de activos es la codificación de los mismos por lo cual se optó por enunciar con las iniciales de la provincia, ciudad, ubicación, y un número secuencial de la siguiente manera:

Provincia	Ciudad/sector	Ubicación	# Secuencial
A= Azuay	G= Gualaceo	A= dministración	0001
	C= Cuenca	C= Contabilidad	0002
G= Guayas	C=Chongón	E=Comercio Exterior	0003
	M= mal sol	G= Gerencia	0004
		I= Centro de Investigación	0005
P= Pichincha	Q= Quito	L= Labraorio	0006
	C= Cumbaya	S= Show Room	0007
		R=Sala Reuniones	0008



Auxiliar

El departamento de contabilidad debe llevar un libro auxiliar de propiedad, planta y equipo de la compañía, para lo cual deberán llenar el siguiente formato:

Código Contable	Código Empresa	Descripción	Modelo	Serie	Costo	Depreciación	Estado	Vida Útil	Valor Residual
-----------------	----------------	-------------	--------	-------	-------	--------------	--------	-----------	----------------

Código Contable: Es el código que asigna el departamento de contabilidad de acuerdo a las cuentas contables que se les asigna.

Código de la Empresa: Es el código que se le otorga al activo de acuerdo a su ubicación y cumpliendo las condiciones antes mencionadas¹

Descripción: Con el objetivo de identificar claramente los activos es necesaria una descripción detallada de los mismos, y con el fin de que esta sea estandarizada se deberá realizar como se describe a continuación:

Activo	Descripción	Ejemplo
Muebles y Enseres	¿Qué es?	Escritorio
	Material	Madera
	Color	Caoba
	Dimensiones (Largo, Ancho y alto) en cm	163*60*75
	Especificar el número de gavetas (Izquierda, Derecha, Centro)	Gavetas: 3 izquierda, 2 Derecha, 1 centro.
Equipo de Computación	Características del CPU: Marca, Mainboard, Memoria Ram, Disco Duro, Procesador, Tarjetas PCI	Computador: Cpu Dell, Dell De051, 1gb, 150gb, Intel Celeron 2,53 Ghz, Modem Pci;
	Pantalla: Marca y Pulgadas	Pantalla: Viewsonic 17";
	Teclado: Marca y tipo	Teclado: Dell Usb;
	Mouse: Marca Tipo	Mouse: Genius Ps/2
Equipo de comunicación	¿Qué es?	Radio Boquitoqui
	Marca	Motorola
	Color	Negro



Método de Depreciación

Se establece que las depreciaciones se deben calcular en línea recta aplicando la siguiente tabla para su cálculo:

Activo	Años
Muebles y Enseres	10
Vehículos	
Automóvil y Camionetas	7
Camiones	6
Equipo de Cómputo	
Computadoras	5
Impresoras	4
Equipo de comunicación	10
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10

Estas políticas podrán ser modificadas por el Presidente Ejecutivo o Gerente General cuando se considere conveniente, en coordinación con el Contador General.

Fecha de depreciación

Como política de la empresa se establece que la depreciación de los activos se registrará dependiendo la fecha en la que se adquiere, es decir, si un activo se adquiere del primero hasta el día quince la depreciación correrá en ese mes; caso contrario la depreciación comenzará a correr desde el mes siguiente.

Costo

En el costo del activo está conformada por el precio de compra sin incluir el Impuesto al Valor Agregado (IVA), sin embargo dentro de este concepto se incluyen otros costos que colaboran con el funcionamiento del mismo, (en el caso de los vehículos los cajones, carrocería y extras).

Valor Residual

Los activos tienen valores constantes, y pierden valor con el tiempo debido a la obsolescencia y el uso. El valor residual de un activo consiste en un cálculo de estimación de cuál será su valor en el momento en que se termine la vida útil determinada.

El valor residual de un activo se establece sobre la idea de si el activo tendrá algún tipo de valor en el mercado una vez finalizada su vida útil. Es decir, si se puede vender para una utilización posterior.



Activo	%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	
Automóvil y Camionetas	5%
Camiones	6%
Equipo de Cómputo	
Computadoras	5%
Impresoras	4%
Equipo de comunicación	10%
Maquinaria , Equipo e Instalaciones	10%
Edificios	20%

Sin embargo, por asuntos contables se estableció como política redondear las cifras.

Depreciación Anual

El término depreciación hace referencia a una reducción anual del valor de una propiedad, planta o equipo. Esta depreciación puede derivarse de cuatro razones principales: el desgaste, debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia.

Se calcula mediante la resta entre el costo del activo y el valor residual dividido para los años de vida útil.

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{(\text{Costo del Activo} - \text{Valor Residual})}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Depreciación Mensual

La depreciación mensual es el resultado de la división de la depreciación anual para 12 meses.

$$\text{Depreciación Mensual} = \frac{\text{Depreciación Anual}}{12}$$

Depreciación Acumulada

La depreciación acumulada es la suma de las depreciaciones anuales de años anteriores más la depreciación del año en curso.



Valor Actual

El valor actual se obtiene mediante la resta del costo menos la depreciación acumulada, y es el valor que el activo tiene en los libros hasta la fecha.

$$\text{Valor Actual} = \text{Costo} - \text{Depreciación Acumulada}$$

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos, ejemplo garantías.

PROVEEDORES.

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su cumplimiento, adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

PASIVOS.

Están Registrados, en las respectivas cuentas a corto y largo plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía en cumplimiento de Leyes Tributarias, de Seguridad Social y Laborales.

PRESTAMOS DE SOCIOS.

Debe cumplir con la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

TRIBUTACIÓN.

La Compañía esta sujeta a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.



PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES.

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la compañía distribuye el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

IMPUESTO A LA RENTA.

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 23% para sociedades, la cual se puede disminuir al 15% cuando la utilidad es reinvertida mediante su capitalización.

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS.

Esta conformado como contrapartida a las cuentas de orden deudor, por garantías y otros.

SEGURIDAD SOCIAL.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Entidad ha efectuado aportaciones al IESS, han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código del Trabajo por concepto de fondo de reserva, y otros.

BENEFICIOS EMPLEADOS.

Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.

La totalidad de las provisiones para pensiones jubilares patronal, están actuarialmente determinadas por una empresa especializada en la materia, según la aplicación de la NIC-19.

CAPITAL.

- ✓ Aportes de Socios, como determina la Ley de Compañías.
- ✓ Reservas, legal, estatutaria, voluntaria, de valuaciones.
- ✓ Los dividendos se clasifican como patrimonio neto.



RESERVAS.

Legal, de acuerdo a la Ley de Compañías se toma de la Utilidad anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad; Reserva de Capital por revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria, originada en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, respectivamente transferidos a estas cuentas, el saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo; Reserva Facultativa por resolución de los accionistas con un determinado fin; y, por Revalorización de Activos, conforme determina la Superintendencia de Compañías mediante un Perito Calificado por este organismo de control.

INGRESOS Y COSTOS POR VENTAS.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. 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.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Se registra sobre la base de la emisión de facturas a los Clientes.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- ✓ Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y
- ✓ Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.



- ✓ La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- ✓ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados del año. Los costos de mejoras de importancia, se consideran como adiciones de Propiedad Planta Y Equipo.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

INTERESES GANADOS.

Se lleva a resultados en base a su causación.

TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

TRANSICION A LAS NIIF

APLICACIÓN DE NIIF

De Acuerdo a la Resolución No. 08. G. DSC.010 Emitida Por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, las compañías como Generos Ecuatorianos Ecuagenera Cia Ltda, pertenecientes al tercer grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual los estados financieros de Generos Ecuatorianos Ecuagenera Cia Ltda por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de



Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

RESULTADOS ACUMULADOS-AJUSTES PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

Los Ajustes Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Informacion Financiera Niif Que Se Registraron En El Patrimonio En La Cuenta Resultados Acumulados, Subcuenta Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las Niif, Que Generaron Un Saldo Acreedor

BENEFICIOS EMPLEADOS.

Se reconoció el estudio actuarial acumulado a la fecha de transición a NIIF. Porque reflejan de mejor manera la realidad financiera de la Compañía.

INVENTARIOS.

Se determino el costo al que deben ser llevados los inventarios, por lo tanto se analizo de acuerdo al VNR (Valor Neto Realizable)

REPRESENTANTE LEGAL
SUAREZ AGUILAR INGRID PRAXI
CI/RUC: 1103035018

CONTADOR GENERAL
SUAREZ AGUILAR KELVIN FABRICIO
CI/RUC: 0703168773001

CENTROS ECUATORIANOS
DE INGENIERIA, LTDA.
C/ ALVARO
GARCIA RUIZABIE