

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 - OPERACIONES

HIDROSIERRA S.A. se encuentra constituida en la República del Ecuador y su objeto social consiste en actividades de generación, captación, transmisión y distribución de energía eléctrica.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES

POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, modificado por la revaluación de activos financieros disponibles para la venta y activos y pasivos diferidos a valor razonable a través del estado de ganancias y pérdidas.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los



CM 20536



resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) *Cientes -*

Las cuentas por cobrar comerciales son reconocidas inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos la provisión por deterioro. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

c) *Inventarios -*

Los inventarios se registran al costo o a su valor de realización el que resulte menor, calculado para productos terminados, muestras médicas y material de empaque y literatura, utilizando el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

Los productos terminados, con plazos de expiración inferiores a seis meses son dados de baja con cargo a los resultados del ejercicio.

d) *Propiedades, planta y equipo -*

Se muestra al costo histórico o al valor ajustado, menos la depreciación acumulada.


CPA 26530



El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

e) *Deterioro de activos -*

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización, se somete a pruebas anuales de deterioro. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

f) *Impuesto a la renta diferido -*

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, usando 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 (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta se pague.



CAR 26536



g) *Participación de los trabajadores en las utilidades -*

El 15% de la utilidad anual que la Sucursal debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

h) *Impuesto a la renta -*

La provisión para impuesto a la renta 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 22% de las utilidades gravables. A partir del 2002 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La Provisión de impuesto a la renta por el año 2013 fue calculada utilizando una tasa del 22% de las utilidades gravables determinadas para dicho año.



CRA 26538



NOTA 3 - ANTICIPOS

Cuentas	015	Base contable	Base Fiscal	Diferencia
Alfredo Mena	9,656.00	9,656.00	9,656.00	-
Luis Endara	4,968.00	4,968.00	4,968.00	-
Marco Zamia Perez	9,400.00	9,400.00	9,400.00	-
Gustavo Villarroel	20.00	20.00	20.00	-
Otros	(2,025.00)	(2,025.00)	(2,025.00)	-
Cristina Jara	1,125.00	1,125.00	1,125.00	-
	23,144.00	23,144.00	23,144.00	-
Deterioro de la cartera	-	-	-	-
	23,144.00	23,144.00	23,144.00	-

NOTA 4 - PROVEEDORES

Constituyen básicamente cuentas por pagar a proveedores locales de medicinas y artículos de bazar. El plazo promedio de pago a proveedores es de 45 días.


CPA 26630



NOTA 5 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 comprende 450400 acciones de un valor nominal de US\$1.00 cada una.

ACCIONISTAS	VALOR
Cámara de Industrias de Tungurahua	76,000.00
Cámara de Comercio de Ambato	18,500.00
Cámara de la Pequeña Industria de Tungurahua	5,300.00
Corpoambato	5,300.00
Corporación para la Investigación Energética	200,300.00
Imvab Cia Ltda	10,000.00
Fairis	10,000.00
Fairis Litoral C.A.	10,000.00
Produxti Cia. Ltda.	5,000.00
Carlos V. León Ulloa	10,000.00
Luis Ernesto Martínez Cobo	25,000.00
Gonzalo Martínez Fernández	25,000.00
Jaimie Martínez Fernández	25,000.00
Ernesto Martínez Fernández	25,000.00
TOTAL ACCIONES	450,400.00


CRA 26936

