

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA I.E.G. S.A. Es una sociedad ecuatoriana que fue constituida el 29 de diciembre del 2010 con número de expediente es 97676, su actividad principal es dedicarse a la venta de materiales eléctricos.

La oficina de GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA I.E.G. S.A. está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala, en la Av. 25 de Junio 211 y callejón Babahoyo. La sociedad está representada por la Señora MOSQUERA AGUILARA ENMA KATTY que cumple las funciones de Presidenta Ejecutiva, y el señor OLIVERO NOLES MARCO ANTONIO como Gerente General.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1. INFORMACIÓN PRESENTADA

Se presenta la información financiera bajo NIIF para PYME'S, incluyendo notas explicativas a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF para PYME'S

2.2. PERIODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

Estados de Situación Financiera: Del 01 de de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

Estado de Resultados Integrales y Estados de Flujo de Efectivo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de la Compañía correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA I.E.G. S.A. al 31 de Diciembre del 2012, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodos terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 01 de Febrero del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub – clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por:

a) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus Activos Financieros en las siguientes categorías: anticipos, préstamos a empleados y cuentas por cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo a los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro de los gastos.

2.4.3.2 PRESTAMOS

Los prestamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corriente.

Los anticipos a empleados se liquidaran en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.4. INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: inventario de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio.

2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Los anticipos a empleados se liquidaran en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.7. ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El impuesto diferido es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal

utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros del impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a la tasa impositiva que se espera aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

El impuesto diferido de activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.4.8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos se incorporan beneficio económicos.

Se registrarán como cuentas por pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuaran por el importe total a pagar convenio sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las cuentas por pagar, se realizar parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las cuentas por pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, estos se reclasificaran en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del Impuesto a la Renta, la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

2.4.11 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

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

La sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se pueda valorar con la fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA I.E.G. S.A. y los costos ya incurridos en la venta del bien, así como los que quedan por incurrir para complementarlos, puedan ser medidos confiablemente.

Según el método del porcentaje de realización los ingresos ordinarios del contrato se reconocen como tales, en la cuenta de resultados, a lo largo de los ejercicios en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato.

2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTO Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costos a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

2.4.14 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Registra otro concepto de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS

4.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2012	2011
BANCOS	\$ 0.00	\$ 2659.85
TOTAL	\$ 0.00	\$ 2659.85

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	2012	2011
CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 51513.35	\$31487.97
CLIENTES RELACIONADOS ⁽¹⁾	\$ 297176.67	\$ 0.00
TOTAL	\$ 348690.02	\$ 31487.97

(1) Cuenta por cobrar a Olivero Marcos, Gerente-Accionista de la compañía, por el valor de \$16485.56, y Granja La Colina S.A. por el valor de \$280691.11 cuyo accionista es el Gerente de la empresa.

10103 INVENTARIOS

	2012	2011
MERCADERIA EN ALMACEN	\$ 26590.14	\$ 0.00
TOTAL	\$ 26590.14	\$ 0.00

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	2012	2011
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 1237.55	\$ 0.00
TOTAL	\$ 1237.55	\$ 0.00

Anticipo entregado a Sra. Mosquera Kathy, accionista de la compañía.

10105

ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	2012	2011
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 8312.73	\$ 5246.49
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	<u>\$ 5742.91</u>	<u>\$ 3781.38</u>
TOTAL	\$ 14055.64	\$ 9027.87

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente.

10107

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	2012	2011
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<u>\$165610.52</u>	<u>\$165610.52</u>
TOTAL	\$165610.52	\$165610.52

Este valor de otros activos corrientes corresponde a inventarios disponible para la venta que se encuentra en stock, cuyo justificativo legal está a nombre de otro contribuyente, el mismo que será regularizado en el periodo 2013.

10201

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	2012	2011
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 1907.00	\$ 0.00
(-) DEPRECIACIONES	<u>\$ (36.46)</u>	<u>\$ 0.00</u>
TOTAL	\$ 1870.54	\$ 0.00

4.3.- PASIVO

20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2012	2011
CUENTAS Y DOC POR PAGAR	<u>\$261193.18</u>	<u>\$ 17608.32</u>
TOTAL	\$261193.18	\$ 17608.32

20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2012	2011
LOCALES	<u>\$ 57659.44</u>	<u>\$ 44810.24</u>
TOTAL	\$ 57659.44	\$ 44810.24

20107 OTRAS OBLIGACIONES

	2012	2011
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 1402.43	\$ 4151.63
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 8779.10	\$ 6693.31
CON EL IESS	\$ 461.24	\$ 157.32
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 0.00	\$ 4869.95
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 6210.00	\$ 0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR	<u>\$ 14845.73</u>	<u>\$ 0.00</u>
TOTAL	\$ 31698.50	\$ 15872.81

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su art. 37, se busca incentivar la producción y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables. Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%.

Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para periodo fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 de 22%.

4.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	2012	2011
CAPITAL SUSCRITO	<u>\$ 20000.00</u>	<u>\$ 20000.00</u>
TOTAL	\$ 20000.00	\$ 20000.00

307 RESULTADO DEL EJERCICIO

	2012	2011
CAPITAL SUSCRITO	<u>\$ 26410.87</u>	<u>\$ 20902.48</u>
TOTAL	\$ 26410.87	\$ 20902.48

EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Febrero 01, 2013) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.