

AFREISA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dolares estadounidenses)

NOTA 1 INFORMACION GENERAL

Se Constituyo el 9 de Marzo del 2001 Según Resolución 01-G-J-0003864 de la Superintendencia de Compañía para el desarrollo de Actividad Auditorias y Servicios Contables mediante el Cual se desarrollo dando Servicios. La Compañía Afreisa S.A., Desde entonces ha crecido de manera sostenida hasta convertirse en una Empresa Solida en el Mercado y Teniendo otras Actividades para así Seguir Creciendo en el País.

Afreisa S.A. Es una Sociedad Anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Guayaquil, en Carchi 1102 y Luque, sin embargo de acuerdo a su constitución está facultada para establecer sucursales y agencias en otro lugar del país o en el extranjero.

Sus Accionistas, con el 99,76% del Capital Social Ing. Isidro Emilio Freile Ochoa ; con el 0.16% Jun Belisario Guerrero Valencia ; con el 0.08% Milton Avelino Montero Montecel.

NOTA 2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

❖ **Declaración de Cumplimientos.-**

Los Estados Financieros Han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financieras (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, esta política han sido definidas en función de las NIIF vigente al 31 de Diciembre del 2012, aplicadas de manera uniformes a todos los periodos que se presentan.

❖ **Base de preparación.**

Los estados financieros de AFREISA S.A. Comprenden los Estados de Situación Financiera , los estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivos por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

❖ **Efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de *caja*, efectivo disponible en bancos locales.

❖ **Inventarios.**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son evaluados al costo promedio ponderado.

❖ **Propiedad Plantas y Equipos.**

- ✓ **Medición en el momento del reconocimiento.**- Las partidas de propiedades, plantas y equipos se miden inicialmente por su costo.
El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costo directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- ✓ **Medición posterior al reconocimiento:** modelo de costo.-Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación Acumulada y el importe Acumulado de las partidas de deterioro de valor.

Los gastos de depreciación y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- ✓ **Método de depreciación y vida útiles.**-El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con los métodos de líneas recta.La vida útil estimada, valor residual y métodos de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A Continuación se presenta las principales partidas de propiedad y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	50
Muebles y Equipos de Oficina	10
Maquinarias y Equipos	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

Retiro o venta de propiedades, plantas y equipos.- La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultado.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades, plantas y equipos revaluados, el saldo de las reservas de revaluación es transferido directamente a las utilidades retenidas.

Deterioro del valor de los Activos Tangibles.-

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus Activos Tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

❖ Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del Reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de credito promedio es de 15 a 30 días.

❖ Impuesto.

El gasto por impuesto a la Renta Representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

- ✓ **Impuesto Corriente.** El impuesto por pagar Corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La Utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a la partidas de ingresos o gastos imposables, a deducibles y partidas que no sean gravable o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

- ✓ **Provisiones.-**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficio económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provision debe ser la mejor estimacion del desembolso necesario para cancelar la obligacion presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

❖ **Beneficios a Empleados.**

Participación a trabajadores. La Compañía reconoce un pasivo y un gastos por la participacion de los trabajadores en las utilidades de la Compañías. Este Beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

❖ **Reconocimiento de Ingresos.**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestacion cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificacion o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de bienes se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operacion se reconocen, considerando el grado de determinacion de la presentacion final del periodo sobre el que se informa.

❖ **Costos y Gastos.**

Los costos y gastos se registran al costo historico. Los costos y gastos se reconocen mediante que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuan el pago, y se registran en el periodo mas cercano en el que conocen.

❖ **Compensación de saldos y transacciones.**

Como norma general en los estados financieros no se compensa los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sean requeridas o permitidas por algunas normas y esta presentacion sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contempla la posibilidad de compensacion y la compañía tiene la intencion de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultanea, se presentan netos en resultados.

Nota 3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES.

La preparacion de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administracion realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad economica de la entidad, con

el propósito de determinar la valuación y representación de algunas partidas que forma 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Nota 4 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	20.050,13	19.236,77
Banco Pacífico	31,52	-
	<u>20.080,71</u>	<u>19.236,77</u>

NOTAS 5 INVENTARIOS.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Productos Terminados	12.658,50	25.645,00

NOTA 6 IMPUESTOS.

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Credito tributario IVA	466.46	322.42
Credito Tributario Impuesto a la Renta	3.715,66	9.696.14
Total	4.182.12	10.018,56
<u>Pagivos por impuesto corrientes:</u>		
Impuesto al valor agregado- IVA por Pagar	175,55	83,04
Retenciones de impuesto a la renta	953,94	-
Total	1.129,49	83,04

Impuestos a la renta reconocido en los resultados: Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad según estado financieros antes de impuesto a la renta	12.202,99	30.540,92
Utilidad gravable	12.202,96	30.540,82
Tasa de impuesto	23%	24%
Impuesto a la renta causado	2.806,69	7.329,82
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	2.719,32	5.412,31

Las declaraciones de impuestos de los años 2009 al 2012 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO.

Los saldos de propiedades, plantas y equipo al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-10	Adicionales y/o (retiros), netos	Saldos al 31-Dic-11	Adicionales y/o (retiros), netos	Saldos al 31-Dic-12
Instalaciones	-	-	-	-	-
Muebles y enseres	405,00	-	405,00	-	405,00
Vehículos	10.000,00	8.000,00	18.000,00	-	18.000,00
Otras propiedades					
Plantas y Equipos	1.851,00	4.742,00	6.593,00	225.000,00	231.593,00
Total Activos Fijos	12.256,00	12.742,00	24.998,00	225.000,00 (a)	249.998,00
Menos-Deprec.Acumul.	(1.281,01)	(3.429,62)	(4.710,63)	(5.445,66) (b)	(10.156,29)
	10.974,99	9.312,38	20.287,37	219.554,34	239.841,71

(a) Corresponde a adquisición de Propiedad y Equipos por US\$ 225.000,00

(b) Corresponde a la depreciación del año US\$ 5.445,66

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían

En:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas por pagar proveedores locales	22.031,53	-
Total	22.031,53	-

NOTA 9. OBLIGACIONES ACUMULADAS.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Participaciones a trabajadores	2.153,47	5.369,57
Aportes al IESS	486,20	274,89
Beneficios Sociales	3.675,87	6.177,50
Total	6.315,54	11.841,96

Participación a trabajadores- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Al 31 de diciembre del 2012, la compañía ha cancelado US\$ 2.153,47 por participación a trabajadores correspondientes al ejercicio económico 2011.

NOTA 10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Activos Financieros:		
Costo Amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	20.059,19	19.236,77
Total	20.059,19	19.236,77
Pasivos financieros:		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 9)	22.031,53	-
Total	22.031,53	-

NOTA 11. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en acciones de US\$ 1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- la ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Resultados acumulados provenientes de la Adaptación por primera vez de la NIIF	-	-
Reservas de capital	45.827,47	22.921,78
Total	45.827,47	22.921,78

Resultados acumulados provenientes de la adaptación por primera vez de las NIIF incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adaptación por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 12. HECHO OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados unidos Financieros (30 de abril de 2013), no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía, pudiera tener efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

NOTA 13 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la administración en Febrero 12 del 2013 y serán presentados a los accionistas y la junta de directores para su aprobación.


Ing. Enrique Rodríguez Dueñas
Contador General
R.N.D.2849

