

# **AYSERPRO S.A.**

## **POLÍMICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERÍODO ECONÓMICO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.**

### **NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

**AYSERPRO S.A.**, es una empresa constituida en el Ecuador, con domicilio principal en la Ciudad de Guayaquil Calle Samanes cuatro Solar 9 Manzana 410, mediante escritura otorgada ante el Ab. Francisco Coronel Flores, Notario, con fecha veinte de abril del 2001.

El objeto principal de la compañía en Ecuador es dedicarse a las actividades relacionadas con la contabilidad, tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes N° 0992156716001, y por la Superintendencia de Compañías el expediente N° 104009.

### **NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL**

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

### **NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICF004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

#### **NOTA 4.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

#### **NOTA 5.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS**

##### **a. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos. Presentar los cinco (5) estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

El Estado de situación financiera se presentará por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes y no corrientes y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultado se deberá presentar en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, mostrando las fluctuaciones patrimoniales a la fecha de cierre.

Presentar el Estado de Flujos de Efectivo por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada cualitativa con las partidas presentadas en los Estados Financieros.

##### **b. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El Estado de Flujos de Efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio económico clasificados en actividades de operación, inversión o de financiamiento, presentándolos de la manera más apropiada según la naturaleza de las actividades.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de operación se derivan de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de inversión representan aquellos desembolsos efectuados por causa de los recursos económicos que van a ayudar a la obtención de ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de financiamiento representan predicciones de necesidad de efectivo para cubrir compromisos con los que suministran capital a la empresa.

Los sobregiros bancarios serán considerados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los flujos de efectivo correspondiente tanto a intereses pagados y a dividendos percibidos serán clasificados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los impuestos sobre las ganancias serán clasificados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los dividendos pagados serán clasificados como flujos de efectivo de actividades de financiamiento debido a que representan el coste de obtener los recursos financieros necesarios para la operación de la empresa.

Todas las operaciones de inversión o de financiamiento que no han supuesto el desembolso de efectivo o equivalentes al efectivo serán excluidos del estado de flujos de efectivo, pero dichas transacciones serán objeto de información en cualquier otro estado financiero de manera que suministren información relevante acerca de dichas actividades de inversión o financiamiento.

La empresa informa los flujos de efectivo utilizando el método directo el cual se presenta por separado las categorías de cobros y pagos en términos brutos y termina realizando una conciliación entre la ganancia neta y los flujos de operación.

#### **c. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Presenta el capital social al inicio del ejercicio económico, las aportaciones de los socios para futura capitalización, las reservas, el resultado del periodo económico, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los resultados de años anteriores, las correcciones de errores reconocidas en el periodo, los dividendos y otras distribuciones recibidas durante el periodo económico por los socios en patrimonio.

Los socios mediante Acta de Junta General dejarán constancia sobre el destino de la utilidad neta del periodo sobre el que se informa, en el cual podrán decidir si dichos dividendos serán pagados a los respectivos socios o si estos serán capitalizados para futuras contingencias que se presenten en la entidad.

La Ley de Compañías del Ecuador establece la apropiación obligatoria no menor del 5% de la utilidad después de impuesto a la renta, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Los socios decidirán mediante Junta General la creación de otras reservas para fines específicos.

La entidad reconocerá una corrección valorativa de aquellas cuentas que lo ameriten y ajustará dicha corrección al periodo en el que corresponda, el cual puede ser resultado del ejercicio o resultados acumulados.

#### **d. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO**

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento a un mes o menos desde la fecha de adquisición.

#### **e. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

#### **f. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

##### **Reconocimiento**

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso que tienen una durabilidad de dos o más años, y que representan un beneficio económico futuro.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

#### **g. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Considerar partes relacionadas a todos sus socios. Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

Adicionalmente revelará que las condiciones de las transacciones con terceros relacionados se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizada con terceros.

#### **h. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

##### **Reconocimiento**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultado integral cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.

##### **Medición**

Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

## **i. COSTO Y GASTOS**

### **Reconocimiento y medición**

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable. Los gastos se presentarán en los estados financieros por su función.

## **j. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

### **NOTA 6.- INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

|                         | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> | <b>2011</b><br><b>En USD.</b> |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Prestación de servicios | \$ 6.750,00                   | \$ 14.745,18                  |

### **NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS**

|                                     | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> | <b>2011</b><br><b>En USD.</b> |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Cuentas por Cobrar – relacionadas a | 3.305,85                      | 0,00                          |

1. Este saldo se origina por dinero entregado al Econ. Santiago Guime para fondo de gastos, que será liquidado en el mes siguiente del cierre del ejercicio económico 2012.

## **NOTA 8.- IMPUESTOS CORRIENTES**

|                                 |          | <b>2012</b>    | <b>2011</b>    |
|---------------------------------|----------|----------------|----------------|
|                                 |          | <b>En USD.</b> | <b>En USD.</b> |
| Crédito tributario a favor (LR) | <b>a</b> | 551,38         | 436,38         |

- a. Corresponde a las retenciones efectuadas durante el año 2012 del 1% de retenciones en la fuente del impuesto a la renta según establece la Ley, por el cliente SEGU DATO S.S.A.

Los directivos no han reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos corrientes, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

## **NOTA 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo, está compuesto como se detalla a continuación:

|                               | <b>2012</b>      |
|-------------------------------|------------------|
|                               | <b>En USD.</b>   |
| Muebles y enseres             | 950,00           |
| Equipo de computación         | 450,00           |
| (-) Depreciación acumulada    | <u>(648,76)</u>  |
| <b>Saldo al final del año</b> | <b>\$ 751,24</b> |

El método de depreciación a llevarse a cabo será el de línea recta o lineal.

## **NOTA 10.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a todos sus trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los tipos de beneficio al que hace referencia esta nota son a los beneficios post-empleo que

es la **provisión por Jubilación Patronal**, y al beneficio por terminación que es la **provisión por Desahucio**.

La compañía al 31 de Diciembre del 2012 presenta su saldo de \$ 396,12 correspondiente a utilidades para los trabajadores.

#### **NOTA 11.- CAPITAL SOCIAL**

El detalle del capital social asignado al 31 de Diciembre de 2012 es el siguiente:

|                                 | <b>2012</b>            |
|---------------------------------|------------------------|
|                                 | <b>En USD.</b>         |
| <b>Socios</b>                   |                        |
| Gue rre ro Miranda Rita Viviana | 950,00                 |
| Guime Calero David Fernando     | 40,00                  |
| Guime Cottallat Santiago Siufon | <u>10,00</u>           |
| <b>Saldo al final del año</b>   | <b><u>1.000,00</u></b> |

#### **NOTA 12- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

##### **1. Actividades de Operación**

En esta actividad alcanzamos un importe de USD. 1.241,36 el mismo que corresponde a cobros procedentes de las ventas de bienes y prestaciones de servicios, y otros cobros por actividades de operación, además pagos a proveedores, empleados y otras entradas y salidas de efectivo.

##### **2. Actividades de Inversión**

En esta actividad alcanzamos un importe de USD. 22.466,55 el mismo que corresponde a la venta de unos inmuebles.

##### **3. Actividades de Financiamiento**

En esta actividad alcanzamos un importe de USD. (23.939,90) el mismo que corresponde a pago de préstamos de socios.

#### 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2012 está compuesto por los rubros caja chica y Bancos, su detalle es como sigue:

|                                | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> | <b>2011</b><br><b>En USD.</b> |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Caja Chica</b>              | 200,00                        | 200,00                        |
| Santiago Guime – Guayaquil     | 200,00                        |                               |
| <b>Bancos Locales</b>          |                               |                               |
| Pichincha cta.cte # 3126459304 | 60,08                         | 292,07                        |
| <b>Saldo al final del año</b>  | <b><u>260,08</u></b>          | <b><u>492,07</u></b>          |

#### 5. Información por actividades

##### Flujos de efectivo por:

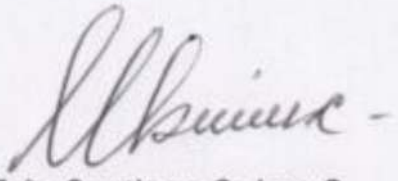
|                               | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> | <b>2011</b><br><b>En USD.</b> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Actividades de Operación      | 1.241,36                      | -271,96                       |
| Actividades de Inversión      | 22.466,55                     | -1.779,55                     |
| Actividades de Financiamiento | <u>-23.939,90</u>             | <u>976,83</u>                 |
|                               | <b>231,99</b>                 | <b>-1.074,68</b>              |

#### NOTA 13.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2012 y la fecha de preparación y aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos de carácter financiero o de otra índole que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que deban ser revelados.

#### **NOTA 14.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Junta General de Socios de AYSERPRO S.A., celebrada el 17 de Abril del 2013, resolvió aprobar los Estados Financieros en general al 31 de Diciembre del 2012 requeridos por las NIIF.



Eco. Santiago Guime C.  
Gerente



CPA Jessica Vergara Wong  
CONTADOR  
CI: 0927234948