

**AURISINA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Basado en las Normas Internacionales de Información  
Financiera Completas  
(NIIF's)**

# ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

## AURISINA S. A.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dólares)

|   | NOTAS | Año 2012          | Año 2011          | %              |
|---|-------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                      |       |                   |                   |                |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                             |       |                   |                   |                |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo                  | 3     | 624.76            | 597.13            | 0.10%          |
| Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales          | 4     | 265,798.58        | 143,687.91        | 44.34%         |
| Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales    | 5     | 176,486.22        | 450,012.09        | 29.44%         |
| Impuestos   | 6     | 55,300.65         | 94,904.83         | 9.23%          |
| Obras y Fiscalizaciones en Proceso                  | 7     | 98,303.58         | 134,497.53        | 16.40%         |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                       |       | <b>596,513.79</b> | <b>823,699.49</b> | <b>99.51%</b>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                          |       |                   |                   |                |
| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>                   |       |                   |                   |                |
| Propiedad, Planta y Equipo                          | 8     | 7,053.93          | 7,053.93          | 1.18%          |
| (-) Depreciación Acumulada                          | -     | 4,134.06          | 3,428.67          | -0.69%         |
| <b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>             |       | <b>2,919.87</b>   | <b>3,625.26</b>   | <b>0.49%</b>   |
| <b>OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO</b>                  |       |                   |                   |                |
| Otros Activos Largo Plazo                           | 9     | -                 | 35,000.00         | 0.00%          |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO</b>            |       | <b>-</b>          | <b>35,000.00</b>  | <b>0.00%</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                    |       | <b>2,919.87</b>   | <b>38,625.26</b>  | <b>0.49%</b>   |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>                             |       | <b>599,433.66</b> | <b>862,324.75</b> | <b>100.00%</b> |
| <b>PASIVOS</b>                                      |       |                   |                   |                |
| <b>PASIVOS CORRIENTE</b>                            |       |                   |                   |                |
| Cuentas por Pagar No Relacionados Locales           | 10    | 252,798.18        | 273,665.21        | 42.17%         |
| Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales     | 11    | 108,715.31        | 322,054.86        | 18.14%         |
| Impuesto a la Renta Causado                         | 12    | 2,146.00          | 1,591.22          | 0.36%          |
| Sueldos y Beneficios a los Empleados                | 13    | 24,667.41         | 14,834.86         | 4.12%          |
| IESS por Pagar                                      | 14    | 5,790.75          | 10,909.99         | 0.97%          |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>                      |       | <b>394,117.65</b> | <b>623,056.14</b> | <b>65.75%</b>  |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>                         |       |                   |                   |                |
| Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales L/P | 15    | 179,568.33        | 214,313.01        | 29.96%         |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>                   |       | <b>179,568.33</b> | <b>214,313.01</b> | <b>29.96%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                |       | <b>573,685.98</b> | <b>837,369.15</b> | <b>95.70%</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                                   |       |                   |                   |                |
|   | 16    |                   |                   |                |
| Capital Social                                      |       | 800.00            | 800.00            | 0.13%          |
| Reserva Legal                                       |       | 742.98            | 742.98            | 0.12%          |
| Resultados Acumulados                               |       | 23,412.62         | 20,820.48         | 3.91%          |
| Resultado del Ejercicio                             |       | 808.08            | 2,608.14          | 0.13%          |
| Adopción NIIF's por Primera vez                     | -     | 16.00             | 16.00             | 0.00%          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                             |       | <b>25,747.68</b>  | <b>24,955.60</b>  | <b>4.30%</b>   |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                   |       | <b>599,433.66</b> | <b>862,324.75</b> | <b>100.00%</b> |

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AURISINA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2012**  
**(Expresado en Dólares)**

|                                     | NOTAS | 31/12/2012        | %              |
|-------------------------------------|-------|-------------------|----------------|
| <b>INGRESOS</b>                     | 14    |                   |                |
| Ventas Netas                        |       | 660,365.74        | 100.00%        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>            |       | <b>660,365.74</b> | <b>100.00%</b> |
| <br>                                |       |                   |                |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>             | 15    |                   |                |
| Costos de Ventas                    |       | 584,115.95        | 88.45%         |
| <b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>       |       | <b>584,115.95</b> | <b>88.45%</b>  |
| <br>                                |       |                   |                |
| <b>GASTOS</b>                       |       |                   |                |
| <b>ADMINISTRATIVOS</b>              | 16    |                   |                |
| Gastos de Personal                  |       | 64,215.86         | 9.72%          |
| Impuestos Contribuciones y Otros    |       | 111.06            | 0.02%          |
| Otros Gastos                        |       | 4,424.48          | 0.67%          |
| Gastos Bancarios                    |       | 2,946.29          | 0.45%          |
| Depreciacion                        |       | 705.39            | 0.11%          |
| Jubilación Patronal                 |       | 304.00            | 0.05%          |
| <b>FINANCIEROS</b>                  |       |                   |                |
| Intereses Bancarios                 |       | 13.68             | 0.00%          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                 |       | <b>72,720.76</b>  | <b>11.01%</b>  |
| <br>                                |       |                   |                |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>        |       | <b>656,836.71</b> | <b>99.47%</b>  |
| <br>                                |       |                   |                |
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>        |       | <b>3,529.03</b>   | <b>0.53%</b>   |
| (-) Participación Trabajadores      |       | 574.95            | 0.09%          |
| (-) Impuesto a la Renta             |       | 2,146.00          | 0.32%          |
| <br>                                |       |                   |                |
| <b>PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS</b> |       | <b>808.08</b>     | <b>0.12%</b>   |

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AURISINA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2012**  
**(Expresado en Dólares)**

|  |                    |
|--|--------------------|
| Flujos de efectivo de las actividades de operación:  |                    |
| Efectivo recibido de clientes  | 538,255.07         |
| Efectivo pagado prov y empleados   | (571,636.47)       |
| Impuestos pagados  | (1,591.22)         |
| Efectivo recibido del seguro   | -                  |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>   | <b>(34,972.62)</b> |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión:  |                    |
| Adquisición de activos fijos   | -                  |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>   | <b>-</b>           |
| Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento  |                    |
| Pagos de documentos por pagar  | 35,000.00          |
| Dividendos pagados   | -                  |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>  | <b>35,000.00</b>   |
| <b>Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo</b>   | <b>27.38</b>       |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>   | <b>597.13</b>      |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>  | <b>624.51</b>      |
| <b>Conciliación</b>  |                    |
| Utilidad neta  | 1,817.47           |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b> |                    |
| Depreciación de propiedad, planta y equipo   | -                  |
| Amortización de otros activos  | -                  |
| Retiro de muebles y enseres  | -                  |
| <b>(Aumento)/disminución en:</b>   |                    |
| Cuentas por cobrar:  |                    |
| Clientes   | (122,110.67)       |
| Funcionarios y empleados   | (75.00)            |
| Otras  | 273,600.87         |
| Inventarios  | 36,193.95          |
| Otros activos  | 39,604.18          |
| <b>Aumento/(disminución) en:</b>   |                    |
| Cuentas por pagar proveedores  | (21,466.46)        |
| Impuesto a la renta por pagar  | 554.78             |
| Otras cuentas y gastos acumulados por pagar  | (252,924.28)       |
| Sueldos y Beneficios por Pagar   | 9,832.55           |
| <b>Total Ajustes</b>   | <b>(36,790.08)</b> |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>   | <b>(34,972.61)</b> |

**AURISINA S. A.**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**

El presente análisis, consiste en la interpretación de las principales cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral. El objetivo principal de este estudio, se basará en la estructura porcentual de las diferentes partidas que conforman los estados financieros y su connotación, y la interpretación de las mismas mediante el uso de ratios financieros.

En lo concerniente al Estado de Situación Financiera de la Compañía, la estructura actual de los Estados Financieros muestra lo siguiente: el 99,51% de los Activos, corresponden a Activos Corrientes, en donde las Cuentas y Documentos por Cobrar y las Otras Cuentas por Cobrar son los rubros más significativos con un porcentaje del 73,78% del total de Activos respectivamente.

Por otro lado, del total de Pasivos y Patrimonio, el rubro de mayor relevancia son los Pasivos Corrientes con el 65.75%, en el cual las Cuentas y Documentos por Pagar representan el 42.17% del total de Pasivos y Patrimonio.

En relación a los resultados obtenidos en el Ejercicio, observamos que la Compañía obtiene Costos de Venta que bordean el 88,45%, valor surgido por la fabricación y desarrollo de Obras; y los Gastos que representan un 11.01%, que como resultado final da una Utilidad Contable del Ejercicio del 0.53% con respecto a los ingresos totales.

Para profundizar en el análisis de la situación financiera de la empresa, se estudiará los principales Ratios financieros del ejercicio económico, el mismo que se detalla a continuación:

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del 2012**

### **NOTA 1.- OPERACIONES**

El objeto social de la Compañía es principalmente la actividad de Ingeniería Civil, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **POLITICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

#### **a) Bases de Medición**

Los Estados Financieros de **AURISINA S.A.** han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **b) Moneda Funcional y de Presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### **c) Instrumentos Financieros**

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

#### **i. Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

### **d) Deterioro de los Instrumentos Financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **e) Propiedad, Planta y Equipo**

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo histórico.

El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de

un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

#### **f) Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

##### **i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal**

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

#### **g) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **AURISINA S.A.** provienen de la prestación de servicios por actividades de construcción de ingenierías electromecánica y metalmecánica

#### **h) Costo de Servicios**

El costo de los servicios que comercializa **AURISINA S.A.** incluyen: Costo por Venta de Materiales y Seguros de Obras.

#### **i) Estado de Flujo de Efectivo**

**AURISINA S.A.** elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- i) Actividades de Operación  
Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.
- ii) Actividades de Inversión  
Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- iii) Actividades de Financiación  
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los valores reflejados en los Estados de Cuenta Bancarios.

| <b>Cuenta Contable</b> | <b>Nombre de la Cuenta</b>               | <b>Saldo al Año 2012</b> |
|------------------------|--|--------------------------|
| 101010105001           | Caja Chica Ericka Layana                 | 120.00                   |
| 101010105007           | Caja Chica Gloria Fernandez              | 10.00                    |
| 101010201017           | Banco Pichincha Cta Ahorro 5035337700 AU | 467.14                   |
| 101010201041           | Banco Pacifico Obra Cta Cte 7426615 A    | 27.62                    |
|                        | <b>TOTALES</b>                           | <b>624.76</b>            |

### **NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, presentan como saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar el valor de USD \$ 265.798,58.

### **NOTA 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, presentan como saldo de las Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas el valor de USD \$ 176.486,22.

### **NOTA 6.-IMPUESTOS**

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro de impuestos son por Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado y por Retenciones de IVA, los mismos que en total suman USD \$ 55.300,65.

### **NOTA 7.-OBRAS EN PROCESO**

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro obras en proceso, al 31 de Diciembre de 2012 presentan un saldo de USD \$ 98.303,58.

### **NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La Compañía mantiene como importe neto en Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2012, un valor que asciende a los USD \$ 2.919,87 los mismos que son utilizados para contribuir a la actividad económica que desarrolla AURISINA S.A.

#### **NOTA 9.- OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, no presentan ningún saldo por pagar.

#### **NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, presentan como saldo de las Cuentas por Pagar No Relacionados Locales el valor de USD \$ 252.798,18

#### **NOTA 11.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012, presenta como saldo de las USD \$ 108.715,31.

#### **NOTA 12.- IMPUESTOS POR PAGAR**

Este valor es el pago que se genero la compañía en este año 2012, el mismo que al 31 de Diciembre de 2012 por USD \$ 2,146,00, el mismo que corresponde al Impuesto a la Renta Causado.

#### **NOTA 13.- SUELDOS Y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR**

La compañía al 31 de Diciembre de 2012 refleja el siguiente saldo pendiente de pago a los empleados de la compañía, USD \$ 24,667.41.

#### **NOTA 14.- IESS POR PAGAR**

La compañía al 31 de Diciembre de 2012 refleja el siguiente saldo pendiente de pago con el Seguro Social, USD \$ 5,790.75.

#### **NOTA 15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LP**

La compañía al 31 de Diciembre de 2012 refleja el siguiente saldo pendiente de pago en las Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas a Largo Plazo, USD \$179,568.33.

#### **NOTA 16.- PATRIMONIO**

El Patrimonio de la compañía es de USD \$ 25,747.68 al 31 de Diciembre de 2012.

#### **NOTA 14.- INGRESOS**

Al 31 de diciembre del 2012, los ingresos de la Compañía ascienden a USD \$660,365.74 El mismo que está compuesto de Ventas de Bienes y Servicios por un valor.

#### **NOTA 15.- COSTOS DE VENTAS**

Los costos atribuidos que presenta la compañía corresponden a los Costos por venta de materiales por un valor de USD \$ 584,115.95.

#### **NOTA 16.- GASTOS**

Los gastos en los que incurrió AURISINA S.A. para desarrollar sus actividades suman un valor de USD \$ 72,720.76

#### **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre 2012 y a la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.