

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRASCURRIDO DEL 1 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

---

### **NOTA 1.- INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD**

La CIA. ASESECUADOR S.A. es una sociedad privada ecuatoriana constituida el 23 de septiembre de 2003, la misma que está controlada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y tiene asignado el número de expediente # 113286. La actividad principal de ASESECUADOR S.A. es la de construcción de conjuntos inmobiliarios, para esto elabora los diseños arquitectónicos y civiles y realiza la actividad de promotora. La construcción como tal la subcontrata con Compañías dedicadas a esta actividad. El domicilio de la compañía está ubicado en la Ciudad de Guayaquil, parroquia Tarqui, en la Av. Carlos Julio Arosemena C.C. Alban Borja 1er. Piso Of. 101-102

### **NOTA 2.- BASE DE ELABORACIÓN**

Los Estados Financieros, como Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo han sido elaborados bajo la base de los registros contables y estos registros han sido llevados acabo de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y para esto se ha tomado en consideración de manera específica lo dispuesto en las secciones 2 a la 8.

ANTECEDENTES: Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron acogidas por el Ecuador en el año 2006. El organismo rector del cumplimiento de la adopción de las NIIF es la Superintendencia de Compañías. Para esto se emitió la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre del mismo año, en donde se dispuso de manera obligatoria la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 emitida el 12 de enero de 2011, se ordeno la aplicación de NIIF para Pymes para aquellas personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

### **NOTA 3.- POLITICA CONTABLES**

La Compañía ha empleado en sus políticas contables las consideraciones establecidas por las NIIF para Pymes, la contabilidad ha sido llevada en la moneda en curso del Ecuador, que es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica. Ha sido llevada por partida doble empleando los criterios de reconocimiento y de medición para los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos. De manera específica se tomo las consideraciones establecidas en la "Sección 2 conceptos y principios generales" de las NIIF para Pymes.

**CUENTAS POR COBRAR.-** Se reconocerá cuando existe la exigibilidad de los recursos monetarios. Principalmente la cuenta por cobrar cliente se registra (debita) cuando se genera un Ingreso (venta) y a su vez esta cuenta es acreditada, cuando se realiza el cobro

de los recursos registrados. Así también se presentan varias cuentas por cobrar tales como: préstamos a empleados, préstamos a Cías. Relacionadas. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluye una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

**INVENTARIOS.-** Los inventarios se reconocerán cuando la Organización mantenga existencias de bienes destinados para la venta, o materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de construcción que en su momento van a formar parte del costo de venta. En cuanto al reconocimiento de revaloración de los inventarios o provisión por deterioro, la compañía lo ha considerado dentro de sus políticas por lo establecido por las NIIF. Pero en el caso concreto de los ES'F del año 2013 no se ha procedido a reconocer dichas provisiones por no existir el hecho generador para su reconocimiento. Los inventarios están registrados a valor de adquisición y el método empleado para su valoración será el FIFO.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-** Son activos tangibles (corporales), que la organización mantiene para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios o con el propósito administrativo. Y estos deberán tener una vida útil mayor al año. El reconocimiento del costo de un bien será al costo de adquisición.

En cuanto a la depreciación la entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien. Para este caso se empleará el método de depreciación lineal, de acuerdo con el cuadro que se presenta a continuación:

Tipo de activo	Vida Útil
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años

**CUENTAS POR PAGAR.-** Se reconocerá como tal todas aquellas acreencias que la entidad haya adquirido en su actividad económica exclusivamente de las operaciones comerciales. Y estas se registrarán a su valor razonable.

**BENEFICIOS SOCIALES.-** Están registrados mediante método de devengado con cargo a los resultados del período.

**INGRESOS.-** El reconocimiento de un ingreso estará basado en función al curso del negocio que constituya un rédito (BENEFICIOS ECONOMICOS) para la entidad sean estos de la actividad ordinaria o por ganancias. Y para esto deberá tener un efecto de incremento del activo o la disminución de un pasivo, que da como efecto un aumento del patrimonio, y la consideración de importancia que se haya transferido el dominio al comprador.

**COSTO DE VENTAS.-** El costo de ventas se reconocerá todos los costos de la adquisición de materiales empleados en la construcción del bien, y la M.O.D. y todos los costos derivados (COSTOS INDIRECTOS). El principio del reconocimiento será que haya sido empleado para obtener un producto final para la venta.

**GASTO.-** El reconocimiento de un gasto se lo realizará utilizando la base contable de devengo y estas surgen en la actividad ordinaria del negocio. Así deberán constituir un decremento en los beneficios futuros del negocio.

**NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO**

El saldo que presenta el Estado de Situación corresponde al saldo que registra la cuenta de bancos al 31-12-2013. Es importante mencionar que las cuentas bancarias están conciliadas. A continuación se hace un detalle de las cuentas bancarias:

CUENTA CONTABLE	BANCO	SALDO AL 31-12-2013
110102001001	PROMERICA	\$ 8618.73
110102001002	INTERNACIONAL	\$ 58907.12
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 67525.85</b>

**NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

A continuación se detalla la conciliación del importe contable del grupo 12 Propiedad, Planta y Equipo del período 1-01-2013 al 31-12-2013. No existen gravámenes sobre estos activos.

	CTA. 120204001 MUEBLES Y ENSERES	CTA. 120205001 EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL GLOBAL
SALDO INICIAL AL 01-01-2013	\$ 4,240.39	\$ 1,509.47	\$ 5,749.86
COMPRA	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
DADA DE BAJA	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
SALDO FINAL AL 31-12-2013	\$ 4,240.39	\$ 1,509.47	\$ 5,749.86

La adición de la depreciación acumulada en el período del 2013, se detalla:

	CTA. 120204001 DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	CTA. 120205001 DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL GLOBAL
SALDO INICIAL AL 01-01-2013	\$ 2,396.13	\$ 1,310.77	\$ 3,706.90
DEP. CARGADA AL GASTO	\$ 424.08	\$ 0.00	\$ 424.08
SALDO FINAL AL 31-12-2013	\$ 2,820.21	\$ 1,310.77	\$ 4,130.98

**NOTA 6.- PATRIMONIO**

**Capital Social.-** Al cierre del ejercicio del 2013 la compañía registra un Capital Social suscrito y pagado por USD\$ 15,800.00 de los cuales están emitidos 15.800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Los accionistas son de nacionalidad ecuatoriana.

**Reserva Legal.-** La Reserva a la fecha registra un saldo por USD\$ 5,828.23 la misma que se encuentra dentro de los montos autorizados según la Ley de Compañías del Ecuador Art. 297, de tal manera que se va a ir acumulando por la retención de la Utilidad Neta a razón del 10% hasta un máximo del 50% del capital social.

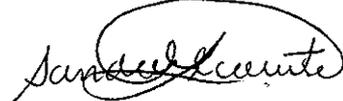
Utilidades de ejercicios anteriores.- A continuación se presenta un desglose de la cuenta:

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	SALDO AL 31-12-2013
	CTA. CONTABLE # 3401 UTILIDADES ACUMULADAS		\$ 48,853.08
31-12-2010	UTILIDAD DEL EJERCICIO DEL 2010	\$ 21,077.34	
31-12-2011	UTILIDAD DEL EJERCICIO DEL 2011	\$ 5,415.57	
31-12-2012	UTILIDAD DEL EJERCICIO DEL 2012	\$ 22,360.17	

**Utilidad del ejercicio.-** El resultado del ejercicio obtenido antes de Trabajadores e IR fue por USD\$99.50. La retención de la utilidad de trabajadores fue del 15% de acuerdo a las leyes laborales, y el porcentaje de retención del Impuesto a la Renta fue del 22%. A continuación se detalla la conciliación realizada para la obtención de la utilidad gravable:

<b>Utilidad del Ejercicio antes de trabajadores e IR</b>	<b>\$99.50</b>
(-) 15% Participación trabajadores	\$14.93
<b>(=) Utilidad antes del impuesto a la renta</b>	<b>\$84.57</b>
(+) Gasto no deducible	\$0.47
<b>(=) Utilidad gravable</b>	<b>\$85.04</b>
(-) 22% Impuesto a la renta	\$18.71
<b>(=) Utilidad neta del ejercicio antes de reserva</b>	<b>\$65.86</b>

ASESECUADOR S.A.

  
 Arq. Sandra Ricaurte Santos  
 GERENTE GENERAL