

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La compañía está constituida el 21 de Julio de 2005, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, y tiene por objeto social dedicarse a la prestación de "Servicios Técnicos Especializados Contables".

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera, que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF son en el año 2011 y el período de transición fue el año 2010.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la *Administración de la entidad de estimaciones contables y consideración de determinados* elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del ejercicio.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

d. **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

e. **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal. La compañía disminuye el riesgo de recuperabilidad con hipotecas de los bienes vendidos.

f. **Pagos anticipados**

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

g. **Propiedad, plantas y equipos, neto**

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha. Acorde a lo indicado en la NIIF 1.

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

h. **Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo.

El costo inicial de las propiedades de inversión comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de *reacondicionamiento*, se cargan a los resultados del período en que se incurran los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del activo, más allá de su estándar de performance original, éstos son capitalizados como un costo adicional del activo.

La compañía determinó que el valor razonable de las propiedades de inversión no se puede establecer con fiabilidad de una forma continuada, por lo que la medición posterior se realizará aplicando el modelo del costo de la NIC 16.

El valor residual de las propiedades de inversión es cero. La entidad aplicará la NIC 16 hasta la disposición de las propiedades de inversión.

i. **Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

j. Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

k. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todo caso. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el importe del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

i. Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos por ventas de solares y alquiler de bienes inmuebles

Son reconocidos en base al método de realización al momento de generar la facturación con la cancelación de los solares y por el cánón de arrendamiento.

m. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes de las propiedades, plantas y equipos y propiedades de inversión y el cálculo del impuesto a la renta.

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los Índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2012, fue de 4.16%.

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2008	8.83
2009	3.71
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2012</u>	31 DICIEMBRE <u>2011</u>
Caja	U.S.\$	600.00	600.00
Bancos	U.S.\$	<u>321,715.18</u>	<u>39,674.87</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>322,351.18</u>	<u>40,274.87</u>

5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2012</u>	31 DICIEMBRE <u>2011</u>
Clientes	U.S.\$	168,534.49	34,404.42
Menos: Provisión de cuentas incobrables		-	-
TOTAL	U.S.\$	<u>168,534.49</u>	<u>34,404.42</u>

Corresponden a facturación de servicios Técnicos Contables hasta Diciembre 2012.

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2012	31 DICIEMBRE 2011
Cuentas por Cobrar Empleados.	U.S.\$	7,895.45	19,047.90
Talum S.A. (a)		250,000.00	295,000.00
Anticipo a Proveedores		307.98	948.44
Via Land, LLC. (b)		20,960.00	-
Global Solución (c)		145.60	-
Varios por liquidar		<u>206.52</u>	<u>-</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>279,515.55</u>	<u>314,996.34</u>

(a) Corresponde a préstamo a la Cía. Talum para cubrir fondos autorizado por Alta Gerencia.

(b) Cobro por manejo de flujo cartera de batan. (Cruce con clientes Venta de Flujo)

(c) Reembolso a Global por Gastos de Inscripción a Seminario Cierre Año 2012

7. IMPUESTOS

Corresponde a Crédito Tributario al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, de acuerdo al siguiente detalle:

		31 DICIEMBRE 2012	31 DICIEMBRE 2011
Retenciones en la Fuente IVA	U.S.\$	975.26	-
Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta		7,670.83	8,862.73
TOTAL	U.S.\$	<u>8,646.09</u>	<u>8,862.73</u>

8. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, plantas y equipos por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u>				<u>SALDOS</u>
	<u>31/12/2011</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u>	<u>BAJA</u>	
Muebles y equipos de oficina	19.928,81	10.625,00	-	-	30.553,81
Equipos de computación	23.756,64	6.578,84	-840,56	-180,00	29.314,92
Equipos de comunicación	1.740,00	-	-	-	1.740,00
	45.425,45	17.203,84	-840,56	-180,00	61.608,73
Menos:					
Depreciación acumulada	14.796,05	11.003,10	-	-839,41	24.959,74
Propiedades, plantas y equipos, neto	30.629,40	6.200,74	-840,56	659,41	36.648,99

Edificios se deprecian al 5% anual, cerramientos, instalaciones y adecuaciones, maquinarias y equipos, muebles y equipos de oficina al 10%, vehículos al 20%, equipos de computación al 33.33% y equipos de comunicación al 10% y 33.33% anual, bajo el método de línea recta.

9. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2012</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2011</u>
Proveedores locales	U.S.\$	2,342.51	980.69
Otras cuentas por pagar		18,504.73	267,107.91
Otras Cuentas por pagar L/P (a)		571,067.13	-
TOTAL	U.S.\$	8,049.63	-

(a) Saldo por U.S. \$ 571,067.13 corresponde recaudación de la cartera de la Cia. Agrícola Batán por Venta de Flujo.

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por los años terminados al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2011</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2012</u>
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	U.S.\$	716.72	9,344.88	11,506.56	2,878.40
Iva en Venta 12%		4,322.83	144,725.38	140,402.55	-
Impuesto a la Renta Personal		<u>4,575.32</u>	<u>17,374.82</u>	<u>14,787.12</u>	<u>1,987.62</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>9,614.87</u>	<u>171,445.08</u>	<u>166,696.23</u>	<u>4,866.02</u>

11. CUENTAS POR PAGAR POR CUENTA DE EMPLEADOS

El saldo de las cuentas por pagar por cuenta de empleados al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2012</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2011</u>
Aportes Patronales	U.S.\$	5,832.24	4,816.23
Aportes Personales		4,890.64	4,038.66
Iece-Secap		523.24	431.90
Préstamos Quirografarios		2,554.40	2,294.44
Préstamos Hipotecarios		2,220.57	1,190.73
Décimo Tercero		4,141.22	3,599.59
Décimo Cuarto		9,662.53	9,204.78
Vacaciones		18,737.27	17,771.54
Fondos de Reserva		1,443.25	1,144.47
Participación de Trabajadores.		20,196.57	8,322.28
Desahucio (Provision)		3,819.55	0.00
Jubilación Patronal (Provisión)		<u>5,686.32</u>	<u>0.00</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>79,707.80</u>	<u>52,814.62</u>

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCION - U.S.\$</u>	<u>SALDO U.S. \$</u>
Marcelo Arteaga Veintimilla	400	50.00	1.00	400.00
Henry Balladares Villao	400	50.00	1.00	400.00
TOTAL	800	100.00		800.00

La accionista Marcelo Arteaga Veintimilla y Henry Balladares Villao. Son de nacionalidad ecuatoriana.

Según Resolución No. SC.SG.DRS.G.09.02 del 7 de Septiembre del 2009, y publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 37 del 30 de Septiembre del 2009, fue expedido el "Instructivo sobre la información y documentos que deben remitir las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías que cuentan con sociedades extranjeras en calidad de Socios o Accionistas" reformada mediante Resolución No. SC.SG.DRS.G.09.03 publicada en el Registro Oficial No. 66 el 13 de Noviembre del 2009.

REGISTRO OFICIAL No. 389 DEL 1 DE NOVIEMBRE DEL 2006

Decreta: Concédase la autorización para que el Superintendente de Compañías pueda señalar como capitales mínimos de las compañías anónimas y de economía mixta, la suma de U.S. \$ 10,000.00 (diez mil dólares de los Estados Unidos de América); de las de responsabilidad limitada, la suma de U.S. \$ 5,000.00 (cinco mil dólares de los Estados Unidos de América); y, de las sucursales de compañías extranjeras que están sujetas a su control, la suma de U.S. \$ 30,000.00 (treinta mil dólares de los Estados Unidos de América).

Las autoridades de control, no han definido los plazos para el incremento de los capitales.

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

13. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACION DE IMPUESTOS</u>	U.S. \$	31 DE DICIEMBRE <u>2012</u>	31 DE DICIEMBRE <u>2011</u>
Resultado antes de Impuestos a las Ganancias:		134.643,77	54.112,41
Mas:			
Gastos No deducibles		2.015,97	1.369,43
Menos:			
15% Participación a trabajadores		20.196,57	8.322,28
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)		10.246,01	-
Utilidad gravable		106.217,16	47.159,56
Porcentaje de Impuesto a la Renta		0,23	0,24
Impuesto a la Renta Causado		<u>24.429,95</u>	<u>11.318,29</u>
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		6.608,04	5.452,43
 Impuesto a la Renta mínimo causado (El valor mayor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente)		 17.821,91	 5.865,86
 Mas:			
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago		6.608,04	5.452,43
 Menos:			
Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal		32.100,78	20.181,03
 Impuesto a la renta por pagar		<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo a Favor del contribuyente		<u>7.670,83</u>	<u>8.862,74</u>

Los registros contables de APOC S. A., han sido fiscalizados por las autoridades de impuesto, hasta el ejercicio económico del año 1996. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración

AIPOC S.A.

Notas a los Estados Financieros

14. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

A la fecha de presentación de la Información financiera, la Cía. **AIPOC S. A.**, pagó a sus trabajadores en relación de dependencia el valor correspondiente a participación de trabajadores la cantidad de USD 20,196.57.

15. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabajan la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad