

**ASESORA DE PROYECTOS Y SERVICIOS TECNICOS
"APROSTEC" S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

1.- Operaciones y Entorno Económico.-

La Compañía ASESORA DE PROYECTOS Y SERVICIOS TECNICOS "APROSTEC" S. A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 22 de Abril del año 2009, con la razón social: **Asesora de Proyectos y Servicios Técnicos "APROSTEC" S. A.**, e inscrita en la Oficina del Registrador Mercantil del Cantón Santa Elena, el 27 de Mayo del 2009 y, aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 09.G.IJ.0002666 el 14 de Mayo del 2009.- Su objetivo principal es: dedicarse a la gestión, creación, administración, asesoramiento, elaboración de proyectos de tipo social, económico, agropecuario, así como estudios de control del medio ambiente.- En cumplimiento de su objeto social, la Compañía puede celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, que tengan relación con su objeto social.

2.- Moneda Funcional.-

La Compañía registra sus actividades comerciales en la moneda "Dólar de los Estados Unidos de América".

Resumen de Políticas y Prácticas Contables más Significativas:

a) Base de Presentación.-

Por disposición de la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, ésta dispuso que las sociedades creadas en el año 2011, apliquen las NIIF'S de manera directa, en tal consecuencia la Compañía "Asesora de Proyectos y Servicios Técnicos APROSTEC S. A.", aplicó las NIIF'S para PYMES.- Así mismo, los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las características cualitativas que las NIIF'S para PYMES lo establece.- Podemos decir que, están de manera comprensible tanto para usuarios externos tales como: Propietario o Gerente; también debo de agregar que todas las revelaciones hechas en

estos estados financieros, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

b) Criterios de Reconocimiento y Medición para Políticas Contables.-

Todas las partidas de los estados financieros, serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por las NIIF'S para PYMES, que son los costos establecidos con el reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

3.- Declaración de Cumplimiento con NIIF'S para PYMES.-

De acuerdo a la fecha de constitución de la Compañía Asesora de Proyectos y servicios Técnicos "APROSTEC" S. A., que es el 27 de Mayo del 2009, declaramos que hemos aplicado al 100% NIIF'S para PYMES, en lo concerniente al ejercicio económico del año 2015.

4.- Principales Políticas Contables.-

a.- Efectivo y Equivalente de Efectivo.- Está representado por la cuenta Bancos, la misma que se rige por la siguiente aplicación: todos los depósitos diarios se realizarán de manera diaria hasta las 4 p.m. (cuatro de la tarde) que es la hora de cierre de recepción de los depósitos en el sistema financiero bancario; y de existir remanentes pasadas las cuatro de la tarde, quedarán en manos del custodio responsable, estos valores en efectivo originado por el cobro a los clientes, se hará el depósito al día siguiente, a las primeras horas.

b.- Activos Financieros Corrientes.- La Compañía tiene establecido como una política comercial, realizar las ventas de contado, en consecuencia todas las facturas emitidas a los clientes se las cobrará en forma inmediata, esto se lo hace por cuanto, los productos que se venden son de aplicación administrativa en forma inmediata, es decir, de conformidad con lo que determina la NIIF.

La provisión realizada para el anticipo del Impuesto a la Renta, al igual que los créditos tributarios sean por IVA ó del impuesto a la renta, figuran en el presente año, y son cruzados con la declaración del impuesto a la renta anual y la declaración mensual del impuesto al valor agregado.

c.- Pasivo Corriente: Como política contable se realizará la provisión del gasto o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado, de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la parte tributaria no se vea afectada.- La compañía reconocerá un Pasivo Financiero sólo cuando se convierta en una parte según

las cláusulas contractuales del documento.- El reconocimiento inicial de estos pasivos, se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

d) Ingresos de Actividades Ordinarias.- La compañía adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado, de acuerdo al principio del devengado.- La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida ó a recibir.- El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volúmenes de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda únicamente servicios.

e) Costos y Gastos Financieros.- Así mismo, la empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado, de acuerdo al principio del devengado.

f) Impuestos sobre las Ganancias.- La compañía estipula que, como las partidas de los estados financieros se encuentran establecidas a valor razonable, sus resultados son confiables y verdaderamente significativos, por consiguiente se hará una programación para los pagos de los impuestos que generen las utilidades expresadas en los estados financieros.

g) Beneficios a los Empleados.- De acuerdo a las NIIF, los beneficios a los empleados serán registrados a valor razonable y pagados al cumplimiento de cada obligación, conforme lo establece el Código del Trabajo Ecuatoriano.

5.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

El siguiente es el resumen del efectivo y equivalente a efectivo, al 31 de Diciembre del 2015.

Cuentas del Activo Corriente	En US\$ saldos al 31/12/2015
Bancos en cuenta corriente	3.973.02
Anticipo Impuesto a la Renta	26.46
Total Activo Corriente	3.999.48

Información a Revelar.-

Es el saldo que refleja el estado de cuenta corriente al 31/12/2015.

Es el valor generado en calidad de anticipo del impuesto a la renta pagado por adelantado al SRI, para ser cruzado en el ejercicio del año 2015.

6.- Pasivo Corriente.-

El siguiente es el resumen del pasivo corriente al 31/12/2015:

Cuentas del Pasivo Corriente	En US\$ saldos al 31/12/2015
Retención en la Fuente 10%	6.00
IVA por Pagar	27.36
Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	13.23
Impuesto a la Renta 2015	69.96
Total del Pasivo Corriente	116.55

Información a Revelar.-

Retenciones por el libre ejercicio profesional, que serán canceladas en el siguiente año.

Las cuentas tanto del Anticipo como del Impuesto a la Renta, serán canceladas en el siguiente año como Otros Pasivos en la declaración respectiva.

8.- Patrimonio.-

Al 31/12/2015, el capital social de la compañía está constituido por US\$800.00, acciones suscritas y pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una, el siguiente es el resumen:

Cuentas del Patrimonio	En US\$ saldos al 31/12/2015
Capital Social	800.00
Fondos de Reserva	228.41
Utilidades no Distribuidas años anteriores	2.606.48
Utilidad presente año 2014	248.04
Total del Patrimonio	3.882.93

Información a Revelar.-

El capital social está compuesto por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América.

Existe un fondo de reserva por US\$228.41, para futuras capitalizaciones.

La Junta General de Accionistas, acordó no efectuar ningún reparto de utilidades y mantenerla como parte del Patrimonio.

En el año 2015, se generó una utilidad de US\$248.04, valor muy escaso dado la crisis mundial que soportan todos los países y no somos la excepción.

9.- Ingresos de Actividades Ordinarias.-

Corresponde al valor generado por ventas durante los doce meses del año 2015, tanto con IVA 12% por un monto de US\$438.00.

10.- Costos y Gastos.-

Los gastos incurridos durante el año 2015, ascendieron a la suma de US\$120.00

Estos estados financieros fueron aprobados el 30 de Marzo del 2016.



Jorge G. Pacheco Carreño

Contador

Reg. Prof. 3.444