

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPAÑÍA DE ALQUILER DE VEHÍCULOS LIVIANOS, AVELIPER S.A. POR EL AÑO CERRADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.-

Información general

La COMPAÑÍA DE ALQUILER DE VEHÍCULOS LIVIANOS, AVELIPER S.A., es una compañía de sociedad anónima radicada en el país, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, mediante escritura pública otorgada el 12 de marzo del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de marzo del 2011.

El domicilio de su sede social y principal esta ubicada en la Provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil, en la parroquia Ayacucho, Calle Portete No. 1219 entre Guaranda y Pío Montúfar. Su actividad principal es la prestación de servicios de alquiler de vehículos livianos, el Número de Registro Único de Contribuyente (RUC) es el 0992702079001, y su número de expediente registrado en la Superintendencia de Compañías es el 137404.

NOTA 2.-

Moneda Funcional

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares.

NOTA 3.-

Bases de Presentación

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) de nuestro país.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas.

La información proporcionada bajo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) se presenta de modo comprensible, de calidad relevante y fiable, que permita identificar de una forma más precisa decisiones oportunas.

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera.

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

NOTA 4.-

Declaración de cumplimiento con NIIF para las PYMES

La administración de la compañía ha cumplido con todos los requerimientos en la preparación y la presentación de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES); lo que incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación de los mismos, de forma que éstos carezcan de errores importantes; la

selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

NOTA 5.-

Principales políticas contables

Las políticas contables de la Compañía desde el inicio de sus actividades, son las establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Administración realice las estimaciones correspondientes bajo esta norma.

La Federación nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, mediante comunicación de febrero 22 del 2006, solicitan la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC por las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF". El Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, en comunicación del 5 de junio del 2006, recomienda la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IAS"; y adicionalmente recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" deberían adoptarse durante el año 2006, sin embargo, debido a que el proceso requiere de amplia divulgación y capacitación, su aplicación obligatoria se implementará a partir del ejercicio económico del año 2009.

En el artículo 2 de la Resolución No. 06.Q.IC1-004 de agosto 21 del 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre del 2006, se resuelve disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Sin embargo, mediante Resolución No. 08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías de Ecuador en noviembre 20 del 2009, resuelve establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010; las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.
- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011; las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$4,000,000.00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, para estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.
- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012; las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Como demuestran los estados financieros la Compañía AVELIPER S.A., se encuentra en tercer grupo de las compañías a aplicar las NIIF para las PYMES que correspondería al período 2012, pero por tratarse de una compañía nueva, se debió aplicar las NIIF desde el inicio de sus actividades, por lo tanto en el período anterior ya presentó sus Estados Financieros bajo ésta norma.

A continuación se detalla la medición de cada una de las cuentas registradas en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Debido a que la compañía es nueva y por la actividad que realiza, al final del año no realizó sus operaciones en forma continua, por lo tanto el valor neto de efectivo del ejercicio 2012 es de \$ 2,53.

Anticipo de impuestos corrientes

Se registra anticipo de impuestos corrientes debido a un crédito tributario a favor de la compañía de IVA y de impuesto a la Renta por retenciones que le han sido realizadas a la compañía.

Documentos y Cuentas por Cobrar

La compañía mantiene al final del periodo un saldo de cuentas por cobrar 0 por garantía entregada para la obtención de un crédito solicitado a una institución financiera.

Obligaciones con la Administración Tributaria

Por el lado de los Pasivos, la compañía mantiene al final del periodo un saldo de cuentas por pagar a la administración tributaria por el iva cobrado a los clientes y retenciones efectuadas a los proveedores.

Otros Pasivos

Durante el ejercicio 2012 la compañía se vio obligada a realizar un crédito para cubrir parte de sus actividades por trámites y gestiones realizadas, para continuar con el proceso de sus operaciones.

Capital Suscrito o Asignado

El saldo del capital en acciones al 31 de diciembre del 2012 de OCHOSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (\$ 800,00), comprenden 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con un valor nominal de un dólar cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Las mismas que pertenecen a los siguientes accionistas:

Sr. Agapito Anibal Miño Macias con el 50% de las acciones (equivalente a \$ 400,00)
Sra. Rosaura García Camacho con el 50% de las acciones (equivalente a \$ 400,00)

Resultados del Ejercicio:

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País. En el caso de la compañía AVELIPER S.A. en el presente ejercicio realizando la comparación con el ejercicio del año anterior, ha superado en gran parte éste rubro, puesto que como se puede observar representan un valor de \$ 76.966,71 mientras que en el año anterior no reflejó ventas en el ejercicio.

Gastos Administrativos

Se realizó el pago correspondiente por todos los gastos operativos que se registraron durante el ejercicio económico, los mismos que superaron a los ingresos, como es de esperarse en toda compañía al comienzo de sus actividades.

NOTA 6.-

Detalle de cada estado financiero (Información a revelar)

COMPANÍA DE ALQUILER DE VEHÍCULOS LIVIANOS, AVELIPER S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en US dólares)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes del efectivo	2,53
Anticipo por impuestos corrientes	4.092,15
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.094,68

ACTIVO NO CORRIENTE

Documentos y cuentas por cobrar	1.025,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.025,00

TOTAL ACTIVO **5.119,68**

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES:

Obligaciones con Administración Tributaria	975,94
Otros pasivos corrientes	4.880,49
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	5.856,43

PASIVOS NO CORRIENTES

Otros pasivos no corrientes	9.430,60
-----------------------------	----------

TOTAL PASIVOS **15.287,03**

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:

Capital pagado	800,00
Resultados acumulados	(8.558,58)
Resultados del ejercicio	(2.408,77)

Total Patrimonio de los socios **(10.167,35)**

TOTAL **5.119,68**

COMPANÍA DE ALQUILER DE VEHÍCULOS LIVIANOS, AVELIPER S.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en US dólares)**

INGRESOS:

Servicio de alquiler de vehículos 76.966,71

TOTAL INGRESOS 76.966,71

GASTOS:

Sueldo y salarios 13.136,02

Aportes al Seguro Social 1.460,43

Honorarios, comisiones y Dietas 1.181,10

Comisiones - 152,21

Seguros 237,94

Transporte 57.705,10

Gastos de Viaje 1.278,97

Impuestos, contribuciones y otros 1.907,38

Intereses financieros 520,80

Otros Gastos 1.795,53

Total 79.375,48

PERDIDA DEL EJERCICIO (2.408,77)

COMPañÍA DE ALQUILER DE VEHÍCULOS LIVIANOS, AVELPER S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresados en US dólares)**

	Capital Pagado	Aportes de socios para futura capitalización	Reserva legal	Reserva de capital	Reserva valuación, donaciones otros	por y Resultados Acumulados	Total
Saldo enero 1, 2012	800,00	00,00	00,00	00,00	00,00	(8.558,58)	(7.758,58)
Ajuste					-		
Pérdida del ejercicio						(2.408,77)	(2.408,77)
Saldo diciembre 31, 2012	800,00	00,00	00,00	00,00	00,00	(10.967,35)	(10.167,35)

COMPañÍA DE ALQUILER DE VEHÍCULOS LIVIANOS, AVELIPER S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresados en US dólares)**

(En U.S. dólares)

INCREMENTO NETO(DISMINUCION) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	(1.330,42)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	(1.330,42)
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	87.970,75
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	(86.264,39)
Otros pagos por actividades de operación	(3.036,78)
Aumento (reducción) del efectivo y sus equivalentes	(1.330,42)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	1.332,95
Efectivo y equivalentes al final del año	<u>2,53</u>

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

(En U.S. dólares)

Ganancia(Pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	(2,408,77)
Cambios en activos y pasivos:	1,078,35
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar	11,004,04
(Incremento) disminución en otras activos	(3,164,60)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(6,761,09)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	(1,330,42)

6.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 20102, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo está constituido como sigue:

	(US dólares)
Bancos	<u>2.53</u>
Total	<u>2.53</u>

Bancos, representan fondos depositados en cuenta corriente en un banco local no relacionado por el total \$ 2,53. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

6.2. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, el rubro de Activos por impuestos corrientes está conformado de las siguientes partidas:

	(US dólares)
Activos por Impuesto a la Renta	1.374,16
Impuesto al valor agregado	2.717,99
Total	<u>4.092,15</u>

Se registran valores por retenciones que le han sido realizadas a la compañía y anticipos del Impuesto a la Renta a finales del mes de diciembre del 2012.

Impuesto al valor agregado, representa el crédito tributario a favor de la compañía registrado a diciembre 31 del 2012.

6.3. PROVISIONES

La compañía no realizó provisiones dentro del período 2012, ya que el rubro de cuentas por cobrar es de \$ 1.025,22, que equivale a un valor mínimo que corresponde a un depósito por garantía en una Institución bancaria.

6.4. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

La compañía no registro valores en éste rubro, por cuanto no adquirió Activos Fijos durante el período. Se hace el uso de muebles y equipos propios de los representantes de la compañía. Se proyecta adquirir para el período 2013 la adquisición de equipos dependiendo de la necesidad Y conforme a las ventas que la compañía realice.

6.5. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, el rubro de cuentas por pagar está conformado por:

	(US dólares)
Obligaciones con la Administración Tributaria	975,94
Otras cuentas por pagar corrientes	4.880,49
Otros pasivos no corrientes	9.430,60
Total	<u>15.287,03</u>

La compañía mantiene obligaciones con la Administración Tributaria por retenciones de impuestos realizadas en el mes de diciembre/2012, registra también Otras cuentas por pagar por deuda pendiente a Institución financiera.

6.6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el rubro de Capital Social es de:

	(US dólares)
Capital Asignado	800,00
Total	<u>800,00</u>

6.7. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía obtuvo como resultados lo siguientes:

	(US dólares)
Pérdida del Ejercicio	(2.408,77)
Total	<u>(2.408,77)</u>

El resultado negativo se debe como es de esperarse en toda compañía nueva, por el registro de operaciones pequeñas, las mismas que se van incrementando con el paso de tiempo, y como la compañía AVELIPER S.A. se dedica a la prestación de servicios de transporte para el cual se está dando a conocer en el mercado, se espera en el año 2013 incrementar sus negociaciones.

Estos estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2012 los mismos han sido preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES.

Por lo tanto, la Compañía ha preparado estados financieros que cumplen con las NIIF vigentes para el período finalizado al 31 de diciembre de 2012 y con posterioridad.

NOTA 7.-

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Luego del cierre del ejercicio 2012, no se produjeron eventos, que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 8.-

Proyección y Actividad

**COMPAÑÍA DE ALQUILER DE VEHÍCULOS LIVIANOS, AVELIPER S.A.
POR EL AÑO CERRADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

La Compañía AVELIPER S.A., se dedica al Alquiler de Vehículos Livianos con conductor, participa en los diversos concursos para los proyectos que se suben en la página Web del Portal de Compras Públicas, y que tienen que ver con la prestación de servicio de camionetas doble cabina, en comparación con el año anterior a logrado ganar más proyectos que son los que representan las cifras de las ventas.

La compañía sigue entregando cartas de presentaciones a diferentes instituciones tanto públicas como privadas a nivel nacional, junto con ello está entregando también una proyección de los costos por el mantenimiento, movilización y otros gastos que se incurren por el servicio prestado de un vehículo (camionetas DC), para que las instituciones que requiera del servicio de éstos vehículos tengan conocimiento de los costos reales y ofrezcan pagos que compensen éstos costos, en vista que en la página de Compras Públicas, siguen presentando proyectos con valores muy bajos que ni siquiera cubren éstos costos y menos aún brinden una rentabilidad al propietario del vehículo.

No podemos especificar al menos en la actualidad una proyección basada en resultados financieros, por cuanto se trata de una compañía nueva que se está dando a conocer en el mercado, y además porque depende mucho de las circunstancias, tanto de las oportunidades que se presente en el portal de Compras Públicas dependiendo de los montos ofrecidos, que cubran los costos del servicio prestado por el propietario de vehículo y que se obtenga una ganancia por ese servicio, porque como lo habíamos indicado anteriormente se han ofrecido valores muy bajos que ni siquiera cubren los costos, y además depende también, una vez que se decide aplicar al proyecto que sea más conveniente, se concursa junto con otras compañías interesadas en el proyecto y luego en la Puja respectiva es que se determina al ganador del proyecto.

Se espera para el período 2013 se logre obtener más proyectos, ya que se han entregado las cartas respectivas de presentación, y esperamos se decidan adquirir los servicios de la compañía en cualquier sector del mercado. El objetivo de la compañía es seguir dándose a conocer en el mercado, realizando la entrega de más cartas de presentación y lograr conversaciones con las instituciones interesadas para llegar a una negociación.



Representante Legal
ANIBAL MIÑO MACÍAS
C.I. 1201579487



Cortadora
TERESA VARELA LOOR
RUC: 1305674952001