

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**BRYSORCON CIA. LTDA.**

**PERIODO FINANCIERO 2012**

**RUC: 1792177502001**  
**Expediente: 161879**

**JULIO - 2013**

## **NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

BRYSORCON CIA. LTDA. se constituyó como Compañía Limitada, mediante escritura pública de fecha 21 de noviembre de 2008, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil número 0380 de la ciudad de Quito, con fecha 10 de febrero de 2009.

BRYSORCON CIA. LTDA. tiene su domicilio social y oficinas centrales en Quito, calle La Habana OE5-56 y Estados Unidos.

BRYSORCON CIA. LTDA. tiene como objeto social la elaboración e implementación de proyectos productivos y de servicios; importación y exportación de equipos y demás bienes; asistencia para estudios y diseños de obras y servicios públicos; estudios ambientales; proyectos mineros y mineralúrgicos; reciclaje y conversión, innovación tecnológica, entre otros.

## **NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

## **NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

### **a) Uso de estimaciones**

La preparación de 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 podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

### **b) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente

**d) Activos Financieros**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

**e) Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**f) Inventarios**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

**g) Propiedad, planta y equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa no ha revalorizado ningún activo fijo.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

| <i>Concepto</i>                           | <i>Vida útil</i> |
|-------------------------------------------|------------------|
| <i>Edificios</i>                          | <i>20 años</i>   |
| <i>Instalaciones</i>                      | <i>10 años</i>   |
| <i>Muebles y Enseres</i>                  | <i>10 años</i>   |
| <i>Máquinas y Equipos</i>                 | <i>10 años</i>   |
| <i>Equipo de Computación</i>              | <i>3 años</i>    |
| <i>Vehículos y Equipos de Transportes</i> | <i>5 años</i>    |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **h) Activos intangibles**

Los activos intangibles son: Los gastos de investigación y las licencias de software propio de la compañía, adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de 10 años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **i) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**j) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**k) Provisiones**

*Se reconoce una provisión solo 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 obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

**l) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. *Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan*

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

**m) Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

**n) Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

**o) Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

**p) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**q) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

**r) 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 se grado de ocurrencia es probable.

#### NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del año 2011 y 2012, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

*Se refiere al siguiente detalle:*

| <i>Código</i> | <i>DETALLE</i>                       | <i>dic-11<br/>VALOR US\$</i> | <i>dic-12<br/>VALOR US\$</i> |
|---------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|               | <i>Caja General</i>                  |                              | <i>600.00</i>                |
|               | <i>Subtotal Caja</i>                 | <i>0.00</i>                  | <i>600.00</i>                |
|               | <b>BANCOS LOCALES</b>                |                              |                              |
|               | <i>Bancos</i>                        | <i>6.991.00</i>              | <i>-12.00</i>                |
| <b>10101</b>  | <b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> | <b>6.991.00</b>              | <b>588.00</b>                |

No se mantuvo movimiento económico en el periodo 2012.

#### NOTA 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar no existe información al respecto.

#### NOTA 6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, no se manejan Inventarios en la compañía, los saldos de los inventarios se mantienen en cero.

#### NOTA 7 Propiedades, Planta y Equipo.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

| <i>Código</i> | <i>DETALLE</i>                                                 | <i>VALOR<br/>US\$</i> | <i>ADICIONES<br/>(RETIROS)</i> | <i>VALOR<br/>US\$</i> |
|---------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 1020108       | <i>Equipo de Computación</i>                                   | <i>865.18</i>         | <i>0.00</i>                    | <i>865.18</i>         |
|               | <b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>                  | <b>865.18</b>         | <b>0.00</b>                    | <b>865.18</b>         |
| 1020112       | <i>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</i> | <i>-59.26</i>         | <i>0.00</i>                    | <i>-347.62</i>        |
| <b>10201</b>  | <b>Total Depreciación Acumulada</b>                            | <b>805.92</b>         |                                | <b>517.556</b>        |

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no ha registrado, ninguna adquisición en Propiedad, Planta y Equipo.

#### NOTA 8 IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc) son insignificantes (o relevantes)

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas . La compañía no registra impuestos diferidos al 31 de diciembre.

## NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

### CUENTAS POR PAGAR

*Se refiere al siguiente detalle:*

|               |                                             | <i>dic-11</i>     | <i>dic-12</i>     |
|---------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Código</b> | <b>DETALLE</b>                              | <b>VALOR US\$</b> | <b>VALOR US\$</b> |
| 2010301       | Proveedores Locales                         | 616.53            | 0.00              |
| <b>20103</b>  | <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b> | <b>616.53</b>     | <b>0.00</b>       |

### OTROS PASIVOS CORRIENTES

La Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2012, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

## NOTA 10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La obligación de la Empresa y otras obligaciones corrientes y por beneficios a los empleados con fecha al 31 de diciembre de 2012 es como sigue:

*Se refiere al siguiente detalle:*

|               |                                                | <i>dic-11</i>     | <i>dic-12</i>     |
|---------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Código</b> | <b>DETALLE</b>                                 | <b>VALOR US\$</b> | <b>VALOR US\$</b> |
| 2010701       | Con la Administración Tributaria               |                   | 0.00              |
| 2010702       | Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar    | 1.616.09          | 0.00              |
| 2010703       | Obligaciones con el IESS                       | 0.00              | 62.78             |
| 2010704       | Por Beneficios de Ley a empleados              | 0.00              | 1.099.33          |
| 2010705       | 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio | 1.158.80          | 0.00              |
| <b>20107</b>  | <b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>     | <b>2.774.89</b>   | <b>1.162.11</b>   |

## NOTA 11 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2011 y 2012, comprenden como se indica a continuación:

### CAPITAL SOCIAL

*Se refiere al siguiente detalle:*

|               |                                          | <i>dic-11</i>     | <i>dic-12</i>     |
|---------------|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Código</b> | <b>DETALLE</b>                           | <b>VALOR US\$</b> | <b>VALOR US\$</b> |
| 3010101       | Castillo Marcelo                         | 40.00             | 40.00             |
| 3010102       | Cevallos Luis Rodrigo                    | 300.00            | 300.00            |
| 3010103       | Cevallos Diego                           | 60.00             | 60.00             |
| <b>301</b>    | <b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b> | <b>400.00</b>     | <b>400.00</b>     |

El capital Social de la empresa está constituido por 400 participaciones de \$ 1.00 dólares de los Estados Unidos de América, cada una.



## **RESERVAS**

Se refiere al siguiente detalle:

| <b>Código</b> | <b>DETALLE</b>        | <b>dic-11</b>     | <b>dic-12</b>     |
|---------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
|               |                       | <b>VALOR US\$</b> | <b>VALOR US\$</b> |
| 30401         | Reserva Legal         | 495.00            | 495.00            |
| <b>304</b>    | <b>TOTAL RESERVAS</b> | <b>495.00</b>     | <b>495.00</b>     |

**RESERVA LEGAL:** De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, 10% de las utilidades líquidas anuales.

**RESERVAS FACULTATIVAS, ESTATUTARIA:** Se forma en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

## **RESULTADOS ACUMULADOS**

Se refiere al siguiente detalle:

| <b>Código</b> | <b>DETALLE</b>                                 | <b>dic-11</b>     | <b>dic-12</b>     |
|---------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|               |                                                | <b>VALOR US\$</b> | <b>VALOR US\$</b> |
| 30601         | Ganancias acumulados                           | 4.455.49          | 4.455.49          |
| 30603         | <u>Resultados acumulados por adopción NIIF</u> | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |
| <b>306</b>    | <b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>             | <b>4.455.49</b>   | <b>4.455.49</b>   |

Se mantienen los mismos resultados acumulados al año 2011.

## **NOTA 12 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

A continuación se indica el Estado de Resultados Integral con los resultados obtenidos hasta el 31 de diciembre del año 2012 comparativo con el año 2011.

### **INGRESOS OPERACIONALES**

Se refiere al siguiente detalle:

| <b>Código</b> | <b>DETALLE</b>                                  | <b>dic-11</b>     | <b>dic-12</b>     |
|---------------|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|               |                                                 | <b>VALOR US\$</b> | <b>VALOR US\$</b> |
| <b>4101</b>   | Ventas                                          | 47.250.00         | 0.00              |
| <b>41</b>     | <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | <b>47.250.00</b>  | <b>0.00</b>       |

No existió movimiento económico por tanto al 31 de diciembre del año 2012 se registran en cero los ingresos operacionales.

### CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

| Casillero<br>Sup. | Casillero<br>SRI | DETALLE                                                               | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
|-------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 60                | 801              | Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta | 7.725.39   | 0.00       |
| 61                | 803              | (-) 15% Participación a Trabajadores                                  | 1.158.80   | 0.00       |
|                   | 807              | (+) Gastos no Deducibles Locales                                      | 167.13     | 0.00       |
| 62                | 819              | Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->                           |            |            |
| 63                | 839              | Impuesto a la Renta Causado (24%) (23%)                               | 1.616.09   | 0.00       |
| 64                |                  | GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS                           |            |            |
|                   |                  | IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR                                          |            |            |
|                   | 839              | Impuesto Causado                                                      | 1.616.09   | 0.00       |
|                   |                  | (Menos:) % utilidades a reinvertir                                    | 0.00       | 0.00       |
|                   | 841              | Retenciones del Impuestos Salida de Divisas                           | 0.00       | 0.00       |
|                   | 846              | Retenciones del Impuesto a la Renta                                   | 945.00     | 0.00       |
|                   | 859              | NETO IMPUESTO A PAGAR O SALDO PROXIMO AÑO                             | 671.09     | 0.00       |

### NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 10 hojas, (incluidos un resumen a los Estados Financieros), firmadas por el Gerente y Contador.

Cordialmente,

  
Rodrigo Cevallos  
Gerente General