

# NOTAS PRELIMINARES A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012-2013

Portoviejo, abril 10 de 2013

## 1.- Operaciones

La compañía **AZULAVI** es una sociedad anónima que tiene como objeto principal la explotación de negocios. Interviene en a áreas industriales con el campo de la ingeniería civil, agrícola, mecánica, industrial, eléctrica, electrónica, telecomunicaciones, ambiental, forestal y informática, computación, capacitación y servicios que emitir los organismos competentes en la materia.

La compañía tiene sus oficinas en la calle de Portoviejo, en el cantón Portoviejo, parroquia de Manabí, en la Parroquia Portoviejo, en la calle Caján No.724 entre Calle Danta y Calle El Carmen.

Se desea revelar que la empresa no ha sido el beneficiario de las NIIF en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

## 2.- MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido los mismos estados financieros que se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés), y aceptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

Se requiere calificar como **Intermedios** a partir del 1 de octubre de 2014 con Resolución No. S0001, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- 1.- Mundo de azules intermedios a partir del 1 de octubre de 2014
- 2.- Ventas netas a corto plazo de 2014
- 3.- Tenga activos de 200 trabajadores

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES bajo la determinación y la aplicación de los principios contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emitir estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha emitido en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los impactos reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

## 3.- PRINCIPIOS POLITICAS CONTABLES Y POLITICAS DE VALUACIÓN

### 3.1.- PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara sus Estados Financieros bajo el principio de que comprenden el **Estado de Situación Financiera**, será presentado de forma de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la clasificación de acuerdo a los grupos que corresponden a NIIF para PYMES.

El Estado de Resultados, que se presentará de acuerdo a un enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo de Efectivo, que se presentará por el método directo, reflejando las variaciones de efectivo, inversión y financiamiento, respectivamente.

El Estado de Cambios en el Patrimonio, que se presentará de forma horizontal, correspondiendo al modelo sugerido en el Anexo 1, Anexo de Cuentas de Cuentas del Ecuador.

3.1.1 La información financiera incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior.

3.1.2 Los estados financieros deben reflejar el efecto de la revaluación y en su caso, perfectamente distinguible de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

2.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES), y la política contable adoptada, de acuerdo con los componentes significativos que integran los estados financieros, así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

3.1.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

## 3.2 EFECTIVO Y EQUIPO Y EQUIPOS DE LA ENTIDAD

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico así como los depósitos en los diferentes bancos para el día de registro.

Se considerará como equivalentes de efectivo o equivalentes inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

## 3.3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas recuperables son dadas de baja en el momento en que son declaradas incobrables.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contra la provisión en cuenta de la parte de cualquier descuento anticipado. Para las cuentas por cobrar, el monto líquido y neto será considerado.

3.3.1 Debe crearse con cargo a los costos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro (provisión), con lo anterior se le restas por cobrar se presentará en los estados financieros a su valor estimado neto de provisión.

3.3.2 El saldo de cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

Las transacciones con partes relacionadas se evaluarán por separado.

## 3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de los propiedades, planta y equipo serán valuados como el costo al tiempo de adquisición de las mismas que son la duración de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende lo siguiente:

El precio de adquisición, que incluye los montos legales y otros impuestos, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, el valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.

La estimación inicial de los costos de deterioramiento o retiro del activo, así como la defalcación del activo, son de la responsabilidad de la empresa.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento de inicial, que será el costo equivalente en efectivo en el momento de reconocimiento y el costo de adquisición de los activos. El costo en el valor presente de todos los pagos futuros de medida sobre los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor recuperable.

Las depreciaciones que no representan un deterioro de la utilidad de los gastos de mantenimiento se cargarán a la cuenta de depreciación del periodo en que se incurran. La empresa depreciará la propiedad, planta y equipo aplicando el método línea recta al costo de adquisición de los activos y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática durante la vida útil. El periodo tiene una vida útil definida y por tanto no se refiere a depreciable.

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil asignada de los diferentes elementos son:

| Años de vida útil           |         |   |                |
|-----------------------------|---------|---|----------------|
| Porcentaje de depreciación  |         |   |                |
| Maquinarias e instalaciones | equipos | % | 20 años mínimo |

En ocasión de cada cierre contable, la empresa analizará si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable. En cuyo caso, reducirán el valor en libros del activo de que se trata por el exceso de valor en libros. Si existen los indicios, reducirán el concepto de depreciación al correspondiente al valor en libros ajustado y a la nueva vida útil remanente, en caso de ser necesario una reestimación de la vida útil.

## 2.2. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión requiere comprender su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible al activo en el momento más allá de los límites normales, el costo se al valor presente de todos los pagos futuros. Las propiedades de inversión se miden al valor razonable en cada fecha sobre la cual se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. La empresa reducirá el importe en libros de un activo por su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es menor al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y se estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

## 2.3. DETERMINO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La empresa evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro, la entidad no será necesario estimar el importe recuperable.

La empresa reconocerá a deterioro de los activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del ejercicio, previa revisión de los datos por un especialista.

## 3. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de un proveedor, en el curso normal del negocio. Los intereses a pagar se clasifican como pasivo corriente si el pago tiene vencimiento en un año o menos caso contrario se presentará como pasivo no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen a su valor razonable. Se asumen que no existen compensaciones de deuda, cuando los datos a proveedores se

sean con un periodo previo de pago de veintidós (22) días o que esté en línea con la oferta del mercado.

### 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden el pago de indemnización de contraprestaciones que la entidad proporcione a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá al costo de todos los beneficios a los empleados a los que ellos tengan derecho como resultado de cualquier prestación a la entidad durante el período sobre el que se informen.

Los costos de provisiones por retiro, personal, así como por desahucio, despedimientos e inactividad durante retiro, se reconocerán como un gasto por una empresa especializada en todos los casos.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

### 4.9. OBLIGACIONES POR PAGOS A LOS EMPLEADOS

Las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que resulta beneficiosa. Posteriormente, las deudas financieras se reconocen por su costo de amortización, después de haberse eliminado los costos de emisión y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

### 4.10. ANTICIPO DE GASTOS

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en caso el valor efectivamente anticipado originado en ventas, se incluirá al acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y otros instrumentos con los que se aplicados con la acumulación de cuentas de cobros pendientes.

### 4.11. PROVISIONES Y DERIVADOS

La empresa reconocerá una provisión si existe:

- a) empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) sea probable que la entidad sufrirá una disminución de recursos que da origen beneficio potencialmente derivado de la misma;
- c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

En la inicialmente se reconocerá como un activo cuando la mejor estimación del beneficio potencial exceda la obligación en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría inmediatamente para liquidar la obligación al final del período sobre el que se informa, o para transferir a un tercero, en la fecha.

### 4.12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El costo por impuesto a las ganancias se refiere al impuesto de renta de impuesto debido por pagar y el beneficio de la

impuesto corriente por pagar este derivado de la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido es resultado a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes (transacciones contables diferidas).

El impuesto diferido se refiere a los cambios en el valor de la producción, Comercio e Inversiones, la tasa de impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.



1. DETALLE DE PLANTAS MONSTRUOSAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los partidas registradas en los Estados Financieros de presentar en forma individual, por lo que no se considera relevante al realizar una nueva exposición de las cuentas, tomando en cuenta que no existe una agrupación previa que necesite un desglose posterior.

2. SITUACIÓN LEGAL

Al darse 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 contingencias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos desde la fecha de cierre del ejercicio, que requieran de ajustes estados financieros, que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.

4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros, han sido examinados por la Junta Directiva de Accionistas y autorizados para su publicación.

  
ANTONIO ROMERO FLORES  
GERENTE GENERAL