

**INVERCASH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 DEL 2014**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

INVERCASH S.A. fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Vigésima Quinta del Cantón Guayaquil el 19 de agosto de 2002, con Resolución de la Superintendencia No. 02-G-IJ-00079097 e inscrita en el Registro Mercantil con No. 28.833 el 5 de septiembre del mismo año.

Su actividad económica principal es Asesoramiento Empresarial.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN**

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**2.1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el IASB, de conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Resolución No. 06-Q-ICI.004, publicada en el Registro Oficial No. 348. En la cual dispone sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control a partir del 1 de enero del 2.009.

La Superintendencia de Compañías, en Resolución No. 08-Q-IJ.0011, decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS, y establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2.010 al 1 de enero del 2.012.

En octubre 11 de 2011, mediante Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la Superintendencia de Compañías entre otros artículos, resuelve en el Artículo Décimo Primero.-“ Cuando una empresa se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internaciones de Información Financiera “NIIF” completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES), de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución NO. 08.G.DSG.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

Por lo expuesto la compañía INVERCASH S.A. constituida en el año 2002, inicia sus actividades con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

**2.2. BASES DE MEDICIÓN**

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

### **2.3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la NIC 21 Moneda funcional párrafo 9 literal a y b.

### **3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, que han sido elaborados de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

#### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Comprende la cuenta CAJA, cuyo saldo proviene del depósito efectuado por los accionistas para la constitución de la compañía y por la cuenta BANCOS, ya que INVERCASH S.A. dispone de una cuenta corriente en el Banco Internacional que originalmente se maneja para los pagos a proveedores e ingreso de ventas.

#### **Cuentas por cobrar**

La compañía maneja cuentas por cobrar con sus clientes, en un plazo de 30 a 90 días máximo, por lo cual no se ha requerido definir por el momento una política específica sobre los instrumentos financieros de la misma.

#### **Activos por Impuestos Corrientes**

La compañía dará cumplimiento a las disposiciones vigentes en el Ley de Régimen Tributario.

#### **Cuentas por Pagar**

La compañía registra sus pasivos financieros al costo amortizado, en cumplimiento de la norma en su Sección 11 párrafo 11.14.

#### **Impuesto a la Renta**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta imponible del año 2014 utilizando la tasa impositiva del 22%. De acuerdo a la Sección 29 de las NIIF para PYMES.

#### **Cuentas por Pagar a Largo Plazo**

INVERCASH S.A. mantiene un Pasivo Diferido a Largo Plazo, por los créditos otorgados por parte de los accionistas de la compañía, y se determinará el respectivo plazo y la tasa de interés efectiva, en cumplimiento a lo señalado en la Sección 11 de las NIIF para las PYMES.

## **Patrimonio**

La compañía se constituyó con un capital social de US\$800,00 sin presentar variaciones. Sin embargo, se registran resultados acumulados años anteriores y Resultados de este año que INVERCASH S.A. mediante Junta General de Accionistas resolverá.

## **Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se reconocen en el período a través del método del porcentaje de terminación, de acuerdo a los párrafos 23.14 y 23.21 de la Sección 23 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **4. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

#### **4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

	<b><u>2014</u></b>
BANCOS	<u>868,84</u>
	<b><u>868,84</u></b>

#### **1.1. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de cuentas por cobrar es el detallado a continuación:

	<b><u>2014</u></b>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTE	33.000,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>2.975,60</u>
	<b><u>35.975,60</u></b>

#### **1.2. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por pagar están compuestas de la siguiente manera:

	<b><u>2014</u></b>
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>34.183,83</u>
	<b><u>34.183,83</u></b>

(2) La compañía tiene una cuenta corriente No. 1300610530 del Banco Internacional, que inicialmente fue abierta para el depósito de ingresos por ventas y pago a proveedores.

### **1.3. INVERSIONES LARGO PLAZO/ACCIONES Y PARTICIPACIONES**

**2014**

INVERSIONES LARGO PLAZO	<u>2.683.133,84</u>
	<b>2.683.133,84</b>

### **1.4. PASIVOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2014, los pasivos a largo plazo están compuestos de la siguiente manera:

**2014**

DEUDAS CON ACCIONISTAS (2)	<u>598.474,42</u>
	<b>598.474,42</b>

(2) La compañía mantiene una cuenta por pagar con su accionista mayoritario INVERCASH S.A. la misma que no tiene establecido un plazo para su cancelación ni se ha calculado el respectivo interés.

### **1.5. PATRIMONIO**

#### **Capital social**

El Capital Social de INVERCASH S.A. está constituido por 799,00 y 1,00 acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

	<b><u>2014</u></b>
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES CÁRDENAS WALTER	799,00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES ORTIZ PATRICIO	<u>1,00</u>
	<b>800,00</b>

## **2. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

### **2.1. INGRESOS**

La compañía registra ingresos económicos por otras rentas gravadas los cuales se reflejan a continuación:

	<b><u>2014</u></b>
SERVICIOS	<u>28.000,00</u>
	<b>28.000,00</b>

## 2.2. COSTOS Y GASTOS

INVERCASH S.A. inició sus actividades durante el ejercicio económico 2014, por lo que se registraron los siguientes rubros:

	<u>2014</u>
<b>Total Costos y Gastos</b>	<u>11.076,58</u>
	<b>11.076,58</b>

## 3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La compañía de acuerdo a los movimientos generados durante sus operaciones en el ejercicio económico 2014 registró variaciones en sus flujos, lo que se refleja en el contenido de su Estado de Flujos de Efectivo, el cual se elaboró mediante la utilización del Método Directo y detalla a continuación sus rubros:

	<u>2014</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	817.71
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<u>0,00</u>
	<b>817,71</b>

## 4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INVERCASH S.A. presenta cambios en su Patrimonio, referentes a los Aportes a Futuras Capitalizaciones, realizadas por sus accionistas y por el Resultado del Ejercicio lo cual se detalla a continuación:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2014</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	800,00	800,00
<b>RESERVA POR VALUACION</b>	2.087.049,84	2.087.049,84
<b>UTILIDAD ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES</b>	47,40	47,40
<b>DEFICIT ACUMULADO EJERCICIOS ANTERIORES</b>	-294,07	-2.024,89
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<u>-1.730.82</u>	<u>2.008,29</u>
<b>Total Patrimonio de acuerdo a NIIF</b>	<b>2.085.872,35</b>	<b>2.087.880,64</b>

## 8. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.