

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De:

STOCKFORK
S.A.

CORRESPONDIENTES AL:

EJERCICIO DEL 2015

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Contenido

| | |
|---|----|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL..... | 3 |
| 2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES..... | 4 |
| 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES | 6 |
| 4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | 9 |
| 4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES | 9 |
| 4.2. CUENTAS POR COBRAR..... | 9 |
| 4.3. INVENTARIOS | 9 |
| 4.4. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO | 10 |
| 4.5. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS..... | 10 |
| 4.6. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES | 11 |
| 4.7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 12 |
| 4.8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES..... | 12 |
| 4.9. OTROS PASIVOS CORRIENTES..... | 12 |
| 4.10. CAPITAL SOCIAL | 13 |
| 4.11. RESULTADOS ACUMULADOS | 13 |
| 4.12. IMPUESTO A LA RENTA..... | 13 |
| 5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 15 |
| 5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS | 15 |
| 5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS | 15 |
| 5.3. HECHOS RELEVANTES | 15 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

STOCKFORK S.A., fue constituida mediante escritura pública celebrada en la Notaría Trigésima Primera del Cantón Guayaquil a cargo del Doctor Marcos Diaz Casquete, en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, el 29 de julio del 2003.

Su aprobación se dio mediante Resolución No. 03.G.IJ.0005234 del Abogado Víctor Archundia Places, Intendente Jurídico de Compañías de la Intendencia de Compañías de Guayaquil Encargado, del 15 de agosto del 2003 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 25 de agosto del 2003, con el No. 15412 y anotada en el Repertorio bajo de fojas 105278 a 105288.

El objeto social principal de la compañía es dedicarse a las actividades de administración, mantenimiento y conservación de centros comerciales.

La compañía está representada legal, judicial, extrajudicial e individualmente por el señor Ingeniero German Eduardo Cuesta Tobar como Gerente General y por el señor Ingeniero Gilton Jiménez Pacheco que cumple las funciones de Presidente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados 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).

Bases de preparación.- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades denominadas generalmente “NIIF para PYMES”.

Responsabilidad de la Información.- La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables.- La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la Compañía, en opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha.- Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la entidad será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional.- Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA (USD) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable.- Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminados 2015.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminados 2015.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2015.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Activos Financieros.- La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

Deterioro del valor de Activos Financieros.- Al final del periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable.

Pasivos Financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado, los que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

experimentado pérdida por deterioro de valor.

Estado de Flujos de Efectivo. - Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- El efectivo y equivalentes al efectivo: incluyen el efectivo en caja y bancos.
- Actividades de operación: constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de Inversión: Son las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de Financiamiento: Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente.- El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2015 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Beneficios a los empleados. - La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

Participación de los trabajadores en las utilidades. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2015 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En estas cuentas se incluyen efectivo en caja, valores en custodia temporal, los depósitos a la vista en cuentas corrientes y de ahorro en entidades financieras y los que están por realizarse con entidades financieras y emisores de tarjetas de crédito.

| <u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES al EFECTIVO</u> | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|--|----------------------|-------------------|
| Saldo en Cajas (a), Fondos en Custodia (b), y | | |
| Otros Valores en efectivo o sus | USD - | USD 839.30 |
| Saldo en Cuentas Corrientes y de Ahorro. | USD 33,560.77 | USD - |
| Suman Efectivo y Equivalentes al Efectivo | USD 33,560.77 | USD 839.30 |

4.2. CUENTAS POR COBRAR

Son los valores por recuperar de Clientes, y corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento.

| <u>ACTIVOS FINANCIEROS</u> | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|--|-----------------------|-------------------|
| Activos Financieros Mantenedos hasta el | | |
| Vencimiento | USD - | USD - |
| (-) Provision por Deterioro | USD - | USD - |
| Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes | | |
| No Relacionados | USD 523,943.96 | USD - |
| Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas | USD - | USD - |
| Otras Cuentas por Cobrar | USD 19,374.71 | USD - |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | USD - | USD - |
| Suman Activos Financieros | USD 543,318.67 | USD - |

4.3. INVENTARIOS

Está representado por los bienes que están disponibles para la venta o para la producción de bienes o servicios para la venta.

En el caso de la empresa se trata de los valores acumulados por la construcción del local denominado Centro comercial Automotriz, en el cual instalarán sus locales comerciales los señores socios con

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

lo cual se unifica en un solo lugar todo el mercado de repuestos automotriz de la ciudad.

| <u>INVENTARIOS</u> | | <u>31/12/2015</u> | | <u>31/12/2014</u> |
|---|-----|-------------------|-----|-------------------|
| Obras en Construcción (Inmobiliaria) | USD | 589,537.49 | USD | - |
| Obras Terminadas (Inmobiliaria) | USD | - | USD | - |
| Materiales o Bienes Para la Construcción | USD | - | USD | - |
| (-) Provisión por Valor Neto de Realización y Otras Perdidas en Inventarios | USD | - | USD | - |
| (-) Provisión de Inventarios por Deterioro | USD | - | USD | - |
| Suman Inventarios | USD | <u>589,537.49</u> | USD | <u>-</u> |

4.4. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO

Son los valores por recuperar de Clientes, y corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento.

| <u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u> | | <u>31/12/2015</u> | | <u>31/12/2014</u> |
|---|-----|-------------------|-----|-------------------|
| Crédito Tributario a Favor de mpresa (ISD) | USD | - | USD | - |
| Crédito Tributario a Favor de Empresa (IVA) | USD | - | USD | - |
| Crédito Tributario a Favor de Empresa (I. R.) | USD | 725.77 | USD | 2,196.67 |
| Anticipo de Impuesto a la Renta | USD | 1,412.62 | USD | - |
| Suman Activos por Impuestos Corrientes | USD | <u>2,138.39</u> | USD | <u>2,196.67</u> |

4.5. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción y de los otros componentes conforme lo determina la Norma Internacional de Contabilidad número 16, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los valores anteriores corresponden a lo que se había registrado en la cuenta como terrenos, pero que en realidad corresponden al valor de la adquisición del terreno sobre el cual se construye el centro comercial y que será parte de la propiedad horizontal que se venderá a los socios, por lo que se ha corregido y contabilizado al rubro inversiones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

| <u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u> | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|------------|----------------|
| Terrenos | USD - | USD 230,303.95 |
| Edificios (Excepto Terrenos) | USD - | USD - |
| Instalaciones | USD - | USD - |
| Muebles y Enseres | USD - | USD - |
| Maquinaria y Equipo | USD - | USD - |
| (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | USD - | USD - |
| (-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo | USD - | USD - |
| Suman Propiedades, Planta y Equipo | USD - | USD 230,303.95 |

| <u>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</u> | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|----------------|------------|
| Terrenos | USD 230,303.95 | USD - |
| Edificios | USD - | USD - |
| (-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión | USD - | USD - |
| (-) Deterioro Acumulado de Propiedades de Inversión | USD - | USD - |
| Suman Propiedades de Inversión | USD 230,303.95 | USD - |

4.6. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Representan las obligaciones que la empresa tiene a favor de los proveedores de bienes y servicios que son necesarios para el desarrollo de sus actividades y para el proceso de construcción del centro comercial. Al 31 de diciembre del 2017 los saldos son:

| <u>PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</u> | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|---------------|------------|
| Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente Relacionados Locales | USD - | USD - |
| Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados Locales | USD 65,465.38 | USD - |
| Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente Relacionados Locales | USD - | USD - |
| Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Locales | USD 14,338.83 | USD 58.93 |
| Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Exterior | USD - | USD - |
| Suman Pasivos Financieros Corrientes | USD 79,804.21 | USD 58.93 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

4.7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se contabiliza aquí a la fecha del cierre del ejercicio el valor del desembolso efectuado por el Banco de Machala y que se está utilizando para financiar la construcción del Centro Comercial Automotriz.

| <u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u> | | <u>31/12/2015</u> | | <u>31/12/2014</u> |
|---|-----|---------------------|-----|-------------------|
| Locales | USD | 1,040,000.00 | USD | - |
| Del Exterior | USD | - | USD | - |
| Suman Obligaciones Con Instituciones | USD | <u>1,040,000.00</u> | USD | <u>-</u> |

4.8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Están representados por valores que la compañía adeuda como consecuencia de obligaciones relacionadas al cumplimiento de normas legales laborales, de seguridad social, societario y tributario.

| <u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u> | | <u>31/12/2015</u> | | <u>31/12/2014</u> |
|--|-----|-------------------|-----|-------------------|
| Con la Administración Tributaria | USD | 5,033.84 | USD | - |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | USD | 1,412.62 | USD | 1,470.90 |
| Con el less | USD | - | USD | - |
| Por Beneficios de Ley a Empleados | USD | 259.41 | USD | 259.41 |
| Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio | USD | - | USD | - |
| Dividendos por Pagar | USD | - | USD | - |
| Suman Otras Obligaciones Corrientes | USD | <u>6,705.87</u> | USD | <u>1,730.31</u> |

4.9. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Son los valores que los socios han entregado a la fecha de cierre de los estados financieros en calidad de aporte del inversor para cubrir la parte correspondiente del financiamiento de la construcción del centro comercial dentro del acuerdo con la institución financiera.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

| <u>OTROS PASIVOS CORRIENTES</u> | <u>31/12/2015</u> | | <u>31/12/2014</u> | |
|--|-------------------|-----------|-------------------|---|
| Otros Pasivos Financieros | USD | - | USD | - |
| Anticipos de Clientes | USD | 42,211.13 | USD | - |
| Pasivos Directamente Asociados con los | | | | |
| Activos No Corrientes y Operaciones | USD | - | USD | - |
| Suman Otros Pasivos Financieros | USD | 42,211.13 | USD | - |

4.10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD 800,00 conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00; y un valor por aporte de socios a futura capitalización que está en revisión .

| <u>CAPITAL</u> | <u>31/12/2015</u> | | <u>31/12/2014</u> | |
|--|-------------------|------------|-------------------|------------|
| Capital Suscrito o Asignado | USD | 800.00 | USD | 800.00 |
| (-) Capital Suscrito No Pagado | USD | - | USD | - |
| Aportes de Socios Para Futura | USD | 226,694.44 | USD | 226,694.44 |
| Prima por Emisión Primaria de Acciones | USD | - | USD | - |
| Suman Capital | USD | 227,494.44 | USD | 227,494.44 |

4.11. RESULTADOS ACUMULADOS

Bajo este grupo se representan los valores de los resultados acumulados al cierre del presente ejercicio y que acumulan los correspondientes resultados de los años anteriores.

| <u>RESULTADOS ACUMULADOS</u> | <u>31/12/2015</u> | | <u>31/12/2014</u> | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| Ganancias Acumuladas | USD | 4,057.14 | USD | 4,057.14 |
| (-) Pérdidas Acumuladas | USD | 0.90 | USD | - |
| Reserva por Donaciones | USD | - | USD | - |
| Superavit por Valuacion de Inversiones | USD | - | USD | - |
| Otras Reservas | USD | - | USD | - |
| Suman Resultados Acumulados | USD | 4,056.24 | USD | 4,057.14 |

4.12. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores debido a lo negativo de los resultados pero si considero el impuesto a la renta anual por el período que termino

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

el 31 de diciembre del 2015 debido a la aplicación de la norma tributaria que convierte al “Anticipo de Impuesto a la Renta” en “Impuesto a la Renta Mínimo”.

| <u>LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS</u> | | <u>31/12/2015</u> | | <u>31/12/2014</u> |
|---|-----|-------------------|-----|-------------------|
| Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta | USD | - | USD | 1,729.41 |
| (-) 15% participación a trabajadores | USD | - | USD | 259.41 |
| Base imponible | USD | - | USD | 1,470.00 |
| (+) y (-) Gastos no deducibles y otras deduc. | USD | - | USD | - |
| Base imponible para impuesto a la renta | USD | - | USD | 1,470.00 |
| (-) Impuesto a la renta | USD | 1,412.62 | USD | 1,470.90 |
| <u>Utilidad/Pérdida neta (A-B-C)</u> | USD | <u>(1,412.62)</u> | USD | <u>(0.90)</u> |

- - - -

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015, las transacciones con partes relacionadas se encuentran mencionados en la nota sobre *“Cuentas por Pagar No Corriente”* del presente informe.

5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015, la compañía no presenta contingencias ni compromisos a mencionar. No se registra ninguna tipo de reclamo o demanda que la empresa haya iniciado a algún cliente, proveedor o trabajador por transacciones que tienen que ver con las operaciones de la entidad.

5.3. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015, se presenta como hecho que amerite ser revelado el que la administración debió disponer la corrección de los Estados Financieros debido a errores fundamentales en los que fueron presentados a las autoridades tributarias y societarias.

---o o o 0 o o o---