

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

A. Constitución

La Compañía Econutrition fue constituida en la República del Ecuador, según escritura pública del 18 de noviembre 2004, celebrada en la Notaría Vigésima Primera del Cantón Guayaquil, con un capital accionario de ochocientos dólares, inscrita en el Registro Mercantil el 22 de noviembre de 2004, domiciliada actualmente en el cantón Quito, Provincia del Pichincha. Se realizó un aumento de capital, el 4 de diciembre del 2012, y está registrado en la NOTARIA DECIMA.

B. Operaciones

La Compañía tiene como objeto social desarrollar actividades de asesoramiento empresarial y gestión de proyectos, durante el año 2012 ha realizado operaciones normales, incurriendo en ingresos, costos y gastos.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. BASES DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. Declaración de cumplimiento

La Compañía implementó las NIIF para las PYMES por corresponder al tercer grupo de empresas de acuerdo a la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en R.O. No. 568 del 28 de octubre del mismo año.

Las Normas vigentes a la fecha de elaboración de estos estados financieros son las NIIF para las Pymes- Secciones 1 a la 35 vigentes a julio 2009.

B. Bases de medición

Los Estados Financieros del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES), las cuales establecen el principio del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los activos recibidos. La preparación de los Estados Financieros bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exigen a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

C. Cambios en políticas contables

Como parte del análisis y evaluación efectuada a las cifras de los Estados Financieros se adoptó por parte de la administración incorporar y adoptar como parte de sus políticas referentes a la NIC 19 el cálculo de las provisiones actuariales.

D. Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

A. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

B. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito.

C. Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros; para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Préstamos y partidas por cobrar

Son valorizadas al costo amortizado y corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el balance.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados netos del periodo.

El saldo de la estimación es revisado periódicamente por la Gerencia para ajustarlo a los niveles necesarios para cubrir las pérdidas potenciales en las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

D. Inventarios

Los inventarios de la compañía se presentan al costo histórico, utilizándose el método promedio para la imputación de la salida de dichos inventarios. La compañía al 31 de diciembre 2012 no dispone de inventarios.

El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables.

E. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la amortización. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. El costo también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas cualificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de propiedad, planta y equipo traspasadas desde el patrimonio neto.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

La depreciación de los activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

✓ Instalaciones	10 años
✓ Maquinaria	10 años
✓ Vehículos	5 años
✓ Mobiliario, accesorios y equipo	10 años
✓ Equipos de cómputo y software	3.3 años

La vida útil de los activos se revisa y ajustan si es necesario en la fecha de cada balance.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

F. Pérdida por Deterioro

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de ganancias y pérdidas, por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que se puede obtener al venderlo, en una transacción efectuada en condiciones de independencia mutua entre partes bien informadas, menos los correspondientes costos de venta. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

G. Cuentas por pagar comerciales

Constituyen obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de compañías relacionadas y proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como no corrientes. Las cuentas con proveedores no devengan intereses y se liquidan en el corto plazo.

En su reconocimiento inicial en balance los pasivos se registran por su valor razonable. Tras su reconocimiento inicial todos los pasivos se valorarán por su costo amortizado.

Cuando los pasivos se dan de baja del balance la diferencia entre el valor en libros de los mismos y la contraprestación entregada se reconoce en la cuenta de resultados.

H. Provisiones

Se registran cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o asumida / implícita, que es resultado de eventos pasados, es probable que vaya a ser necesaria la salida de recursos económicos para liquidar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

I. Beneficios Sociales a Largo Plazo (Jubilación Patronal y Desahucio)

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. La Compañía no tiene trabajadores:

J. Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se calcula bajo el método del pasivo basado en el balance (Estado de Situación Financiera), que consiste en determinar las diferencias temporarias entre los activos y pasivos financieros y tributarios y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

K. Provisión de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa corporativa de impuesto a la renta (23% año 2012 y 22% del año 2013 en adelante) aplicable a las utilidades gravables en Ecuador.

L. Reconocimiento de Ingresos y gastos

El ingreso por la venta de productos se reconoce como ingreso cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador. Ningún ingreso es reconocido si existen incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

Los ingresos se reconocen en el periodo contable en que se entrega el bien o servicio aplicando el devengado conforme lo establece el marco conceptual de la norma por referencia al grado de realización de la transacción específica y evaluada sobre la base del bien actual siempre como un porcentaje de los servicios totales a prestar.

Los gastos se reconocen por el método de causación.

M. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia General, y la Unidad de Contabilidad, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Presidente medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que podría enfrentar la compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

A. Riesgo en las tasas de interés

La compañía podría estar expuesta a riesgos en la tasa de interés si se mantuviese préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. En estos casos el riesgo debe ser manejado por la compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

B. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La Compañía podría adoptar una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera que se ocasionaría por los incumplimientos.

La Compañía a través de la Unidad de Contabilidad, efectuará el análisis y monitoreo de los clientes y su recuperación de créditos, así como de realizar los respectivos análisis de los clientes y sus garantías en el eventual caso que se identifique algún tipo de riesgo. Esto es realizado con el objeto de mitigar el probable impacto en los diferentes riesgos que se pueden originar en los créditos y la evaluación de estos es periódicamente analizada por la Unida Financiera

C. Riesgo de liquidez

La Gerencia General y la Junta de Accionistas es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Junta de Accionistas ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la compañía. La compañía manejará el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Los valores de los activos y pasivos financieros que se encuentran en el balance al 31 de diciembre del 2012 son equivalentes al valor razonable a esa fecha.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

A. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

B. Vida útil de propiedad, planta y equipo

La Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó la vida útil de los bienes que conforman el grupo de maquinaria en función de su aprovechamiento.

6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente.

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
BANCO PICHINCHA	74,036.52	6,909.97
TOTAL USD.	74,036.52	6,909.97

7. Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar (Neto)

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
Alfredo Dueñas	-	768.09
Alcides Calva	500.00	-
Rocío Aucancela	150.00	-
Juan Santos	50.00	-
Diego Velasteguí	200.00	100.00
Ricardo Zapata	4,577.57	1,647.59
IT Academy	-	94.94
Cientes Viveros	-	950.00
Andrés Castillo	627.13	-
César Robalino	448.00	-
Walter Hinojosa	1,300.00	-
Julio Acaro	100.00	-
RZ Finca	12,500.00	-
Cientes Chocolates	240.10	1,579.02
Cientes Relacionados	5,889.75	6,804.99
TOTAL USD.	26,582.55	11,944.63

8. Impuestos Corrientes:

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
Retención en la Fuente :. Renta	5,244.85	3,148.26
IVA Compras	14,674.96	1,701.95
Anticipo I. Renta	19.83	-
TOTAL USD.	19,939.64	4,850.21

El crédito tributario IVA Compras se incrementa como consecuencia de las operaciones.

9. Propiedad, Planta y equipo

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
Muebles y Enseres	4,760.89	4,760.89
Equipos de Oficina	2,463.40	2,463.40
Depreciación Acumulada	(1,941.82)	(1,353.33)
TOTAL USD.	5,282.47	5,870.96

La Empresa no ha realizado inversiones en Propiedad, Planta y Equipo en el ejercicio fiscal 2012, los valores de adquisición se reducen por la depreciación anual.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos diferidos están conformados por los siguientes rubros al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
Activo por Impuesto diferido	23.74	23.74
TOTAL USD.	23.74	23.74

Este rubro no se ha incrementado en el ejercicio fiscal 2012, manteniéndose el saldo al 31 de diciembre 2011 producto de la implementación NIIF.

11. PROVEEDORES

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
Proveedores	40,013.51	8,665.78
TOTAL USD.	40,013.51	8,665.78

El valor por pagar a proveedores al 31 de diciembre del 2012 corresponde exclusivamente a créditos con proveedores comerciales por compras de bienes y servicios para la generación de ingresos de la compañía, los cuales tienen vencimiento promedio hasta 60 días y no devengan intereses.

12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
CRÉDITOS CORTO PLAZO		18,595.91
TOTAL USD.	-	18,595.91

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes en el siguiente:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
RETENCIÓN FUENTE IMP. RENTA	5,862.45	240.55
RETENCIÓN IVA	9,399.85	993.87
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3,438.35	66.54
TOTAL USD.	18,700.65	1,300.96

El total de pasivos por impuestos corrientes corresponde a valores por los movimientos generados en diciembre del 2012 que serán cancelados en el mes de enero 2013, excepto el impuesto a la renta que se lo declarará en 22 de abril del 2013 en el formulario 101 y se lo calculó conforme lo establece la LRTI y su Reglamento de Aplicación.

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes en el siguiente:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
IMPUESTOS POR PAGAR	63.41	
IMPUESTOS POR PAGAR	291.91	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,372.31	
FUNDACIÓN ALIANZA CEIDE	7,500.00	
ECONUTRITION CAPACITACION	2,402.24	
ECONUTRITION VIVFROS	441.21	
CENTRO DE CAPACITACION	703.78	
DEMUASER	4,524.50	
AGUAS NEGRAS	11,981.97	
TOTAL USD.	33,281.33	

15. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
CRÉDITOS LARGO PLAZO	19,855.05	2,511.05
TOTAL USD.	19,855.05	2,511.05

16. PATRIMONIO

El detalle del patrimonio se descompone:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
CAPITAL PAGADO	5,000.00	800.00
RESERVA LEGAL	1,263.00	134.18
PERDIDA AÑOS ANTERIORES	(5,116.82)	(5,116.82)
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	1,830.31	1,564.76
UTILIDADES (PERDIDA) EJERCICIO	10,159.41	265.55
PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN NIIF PRIMERA VEZ	878.48	878.47
TOTAL USD.	14,014.38	(1,473.86)

El capital social autorizado consiste en 5.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

En compañías anónimas, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor del 10%, destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

17. EFECTOS NIIF POR PRIMERA VEZ

Incluye valores resultantes de los ajustes originados en la adopción de las NIIF por primera vez. El saldo deudor podrá ser compensado con las reservas de la compañía.

18. INGRESOS

A continuación presentamos el nivel de ingresos ordinarios:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
Servicios	202,368.50	57,965.02
Bienes	3,191.06	-
TOTAL USD.	205,559.56	57,965.02

19. GASTOS

A continuación presentamos el nivel de ingresos ordinarios:

CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
Administración y ventas	185,934.72	54,718.36
Gastos de personal	4,091.76	1,528.15
Depreciaciones	588.50	999.68
Financieros	284.54	663.99
TOTAL USD.	190,899.52	57,910.18

20. OTROS INGRESOS

A continuación presentamos el nivel de otros ingresos ordinarios:

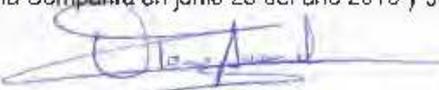
CUENTA	DIC/2012	DIC/2011
Otros ingresos		210.71
TOTAL USD.	-	210.71

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (24 de junio 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

22. APROBACIÓN DE LO ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en junio 28 del año 2013 y serán presentados a los accionistas para su aprobación.


Lcda. Rocio Aucancela Soliz
GERENTE GENERAL


Lcda. Viviana Valencia
CONTADORA