

## **ESSART S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

#### **1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

ESSART S.A., fue constituida, en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, el 23 de agosto de 2005. Se encuentra ubicada en la ciudad de Portoviejo (Matriz) en la calle Pedro Gual y García Moreno; además cuenta con tres sucursales entre Portoviejo y Manta. La compañía. Su objetivo principal es venta al por mayor y menor de partes y piezas de vehículos automotores.

#### **2.- BASES DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES.**

##### **2.1. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

###### **a) Declaración de Cumplimiento**

Tal como es requerido por la Sección No. 35: “Transición a la NIIF para PYMES”, los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (período de transición), han sido ajustados al 1 de enero del 2012 a NIIF, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF para los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y puedan constituir ambos períodos una base comparativa uniforme. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, las cuales difieren en ciertos aspectos con las NIIF para PYMES.

###### **b) Base de presentación**

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, constituyen los primeros estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF para PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

En los años 2011 y 2012, la Superintendencia de Compañías emitió las Resoluciones No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11007 y No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 publicadas en el Registro Oficial No. 566 de octubre 28 del 2011 que reglamentan: (1) El destino de los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y la NIIF para PYMES, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras; y designación e informe de peritos, (2) La aplicación de las NIIF completas y de la NIIF para PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de la superintendencia de compañías y (3) la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 publicada en el Registro Oficial No. 625 de enero 24 del 2012 que norma en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles.

**c) Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están preparados y presentados en dólares de Los Estados Unidos de Norte América, la cual es la moneda funcional de la empresa. A menos que se indique lo contrario, las cifras financiera incluida en los Estados Financieros adjuntos, se expresa en dólares.

**d) Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo económico; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

**2.2.- POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS:**

**e) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce mese

**f) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen por venta al por mayor y menor de partes y piezas de vehículos automotores, los cuales se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los gastos se registran mediante el método de acumulación o devengado, excepto por los beneficios sociales que los registran bajo el método del efectivo.

## **ESSART S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

#### **g) Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

|                        |     |
|------------------------|-----|
| Edificio               | 5%  |
| Muebles y Enseres      | 10% |
| Equipos de Oficina     | 10% |
| Equipos de Computación | 33% |
| Vehículos              | 20% |
| Otros Equipos          | 10% |

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) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos 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.

#### **i) Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

#### **j) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**k) Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

**l) Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**m) Reserva Legal**

La Ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizarlo en futuro aumento de capital.

**n) Participación de Trabajadores**

Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa, procede con el cálculo y distribución del 15% de sus utilidades a los trabajadores.

**o) Impuesto renta**

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2012 la tasa del impuesto fue del 23%.

**p) Resultado Acumulados NIIF, Adopción por Primera Vez**

Conforme lo dispuso la Superintendencia de Compañías, la empresa procedió a realizar los análisis de las cuentas de activos y pasivos, cuyos ajustes y reclasificaciones fueron reconocidas en el patrimonio de la compañía.

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

|               |  | <b><u>2012</u></b>    | <b><u>2011</u></b>    |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|
|               |  | (Dólares)             |                       |
| Caja (1)      |  | 5,809                 | 12,057                |
| Bancos        |  | 178,515               | 121,807               |
| <b>Total:</b> |  | <b><u>184,324</u></b> | <b><u>133,864</u></b> |

- (1) Incluye US\$ 619 de caja chica para gastos menores y US\$ 5,189 de caja general originado por valores recaudados a clientes en los últimos días del año 2012.
- (2) Corresponde al efectivo disponible en bancos, según conciliaciones bancarias respectivas.

**4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

El siguiente es un resumen de activos financieros, al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

|                                                              |  | <b><u>2012</u></b>    | <b><u>2011</u></b>    |
|--------------------------------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                                                              |  | (Dólares)             |                       |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes (1)                 |  | 217,049               | 142,295               |
| Cuentas y otras cuentas por cobrar clientes relacionados (2) |  | 136,526               | 114,920               |
| Préstamos a empleados                                        |  | 6,225                 | 3,692                 |
| <b>Total:</b>                                                |  | <b><u>359,800</u></b> | <b><u>260,907</u></b> |

- (1) Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto los saldos a cobrar son recuperables a corto plazo.
- (2) Al 31 de diciembre de 2012 incluye US\$ 114,920 correspondiente a préstamos de accionistas y otros valores entregados para capital de trabajo a los puntos de venta de ubicados en diferentes sectores de la provincia de Manabí. Estos créditos no generan interés y no tienen fecha definida de cobro.

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**5.- INVENTARIOS**

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

|                           |  | <b><u>2012</u></b> | <b><u>2011</u></b> |
|---------------------------|--|--------------------|--------------------|
|                           |  | (Dólares)          |                    |
| Inventarios de mercadería |  | 817,746            | 900,484            |
| <b>Total:</b>             |  | <b>817,746</b>     | <b>900,484</b>     |

Al 31 de diciembre del 2012, no presenciamos las existencias físicas del inventario registrado en los libros contables de la compañía, debido a que nuestra contratación fue posterior a esa fecha.

**REGISTRO INICIAL Y PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO:** Al cierre del ejercicio, los inventarios están registrados al costo, sobre los cuales la administración de la empresa, no ha considerado necesario realizar provisiones para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización, debido a que la rotación de los mismos es constante y no posee inventarios obsoletos.

**6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

El siguiente es un resumen de Servicios y Otros Pagos Anticipados, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

|                                |  | <b><u>2012</u></b> | <b><u>2011</u></b> |
|--------------------------------|--|--------------------|--------------------|
|                                |  | (Dólares)          |                    |
| Anticipo a Proveedores         |  | 44,007             | -                  |
| Arriendo pagado por anticipado |  | 2,059              | -                  |
| Otros anticipos entregados     |  | 100                | -                  |
| <b>Total:</b>                  |  | <b>46,166</b>      | <b>-</b>           |

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

|                                  |  | <b><u>2012</u></b> | <b><u>2011</u></b> |
|----------------------------------|--|--------------------|--------------------|
|                                  |  | <b>(Dólares)</b>   |                    |
| Credito Tributario IVA           |  | 9,613              | 7,121              |
| Credito Tributario Renta         |  | 17,185             | 6,084              |
| Anticipo del Impuesto a la Renta |  | 8,857              | -                  |
| <b>Total:</b>                    |  | <b>35,655</b>      | <b>13,205</b>      |

**8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

|                        | <b><u>Saldo</u></b>      |                         | <b><u>Bajas</u></b>  | <b><u>Saldo</u></b>      |
|------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|
|                        | <b><u>31/12/2011</u></b> | <b><u>Adiciones</u></b> | <b><u>Ventas</u></b> | <b><u>31/12/2012</u></b> |
| Muebles y Enseres      | 597                      | 2,016                   | -                    | 2,613                    |
| Edquip.Computo         | 4,669                    | 4,544                   | -                    | 9,213                    |
| Vehiculos              | -                        | 116,911                 | -                    | 116,911                  |
| Total Costo            | 5,266                    | 123,471                 | -                    | 128,737                  |
| (-) Dep. Acumulada (1) | -                        | -                       | -                    | -                        |
| <b>Total</b>           | <b>5,266</b>             | <b>123,471</b>          | <b>-</b>             | <b>128,737</b>           |

Durante el ejercicio económico del 2012, la compañía realizo compras de activos fijos para maximizar sus operaciones, la adquisición de los bienes se registró a precio de costo.

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**DEPRECIACION ACUMULADA**

(1) La depreciación acumulada, no incluye el gasto por depreciación del año en los resultados de la compañía, los cuales ascienden a US\$ 26,684 aproximadamente, ver siguiente cuadro.

| Activos                |  | Costo          | Porcentaje | Deprec 2012   |  |
|------------------------|--|----------------|------------|---------------|--|
| Muebles y enseres      |  | 2,613          | 10%        | 261           |  |
| Equipos de Computacion |  | 9,213          | 33%        | 3,040         |  |
| Vehiculos              |  | 116,911        | 20%        | 23,382        |  |
|                        |  | <b>128,737</b> |            | <b>26,684</b> |  |
|                        |  |                |            |               |  |

**9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

|                               | <b><u>2012</u></b> | <b><u>2011</u></b> |  |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--|
|                               | (Dólares)          |                    |  |
|                               |                    |                    |  |
| Cuentas por pagar proveedores | 390,220            | 364,167            |  |
| Total:                        | <b>390,220</b>     | <b>364,167</b>     |  |
|                               |                    |                    |  |

Comprende a obligaciones pendientes con proveedores. Estas cuentas son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto la obligación de pago es a corto plazo.

**ESSART S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011****10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

|                                        |  |  |  |  | <b><u>2012</u></b>   |  | <b><u>2011</u></b>   |  |
|----------------------------------------|--|--|--|--|----------------------|--|----------------------|--|
|                                        |  |  |  |  | (Dólares)            |  |                      |  |
|                                        |  |  |  |  |                      |  |                      |  |
| Administracion tributaria por pagar    |  |  |  |  | 1,453                |  | 1,534                |  |
| Impuesto a la renta por pagar          |  |  |  |  | 3,411                |  | 2,530                |  |
| IESS por pagar                         |  |  |  |  | 3,031                |  | 2,698                |  |
| Beneficios de ley a empleados          |  |  |  |  | 14,169               |  | 5,611                |  |
| Participacion a trabajadores por pagar |  |  |  |  | 15,659               |  | 13,734               |  |
|                                        |  |  |  |  | <b><u>37,722</u></b> |  | <b><u>26,107</u></b> |  |
|                                        |  |  |  |  |                      |  |                      |  |

**11.- ANTICIPOS DE CLIENTES**

El siguiente es un resumen de anticipos de clientes, al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

|                       |  |  |  |  | <b><u>2012</u></b>  |  | <b><u>2011</u></b> |  |
|-----------------------|--|--|--|--|---------------------|--|--------------------|--|
|                       |  |  |  |  | (Dólares)           |  |                    |  |
|                       |  |  |  |  |                     |  |                    |  |
| Anticipos de clientes |  |  |  |  | 4,494               |  | -                  |  |
|                       |  |  |  |  | <b><u>4,494</u></b> |  | <b><u>-</u></b>    |  |
|                       |  |  |  |  |                     |  |                    |  |

**12.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por pagar, al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

|                                    |  |  |  |  | <b><u>2012</u></b>    |  | <b><u>2011</u></b>  |  |
|------------------------------------|--|--|--|--|-----------------------|--|---------------------|--|
|                                    |  |  |  |  | (Dólares)             |  |                     |  |
|                                    |  |  |  |  |                       |  |                     |  |
| Cuentas por pagar relacionados (1) |  |  |  |  | 135,867               |  | 1,529               |  |
| Cuentas por pagar accionistas (2)  |  |  |  |  | 72,132                |  | 4,817               |  |
| Comisiones por pagar               |  |  |  |  | 960                   |  | -                   |  |
| Total:                             |  |  |  |  | <b><u>208,959</u></b> |  | <b><u>6,346</u></b> |  |
|                                    |  |  |  |  |                       |  |                     |  |

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

- (1) Incluye US\$ 127,848 por compra de vehículo para uso del gerente según glosa de registro contable, comprobante No. 124 y Asiento 403 con fecha de 06 de enero de 2012
- (2) Corresponde a préstamos obtenidos por los accionistas de la compañía, para capital de trabajo. Estos créditos no generan interés y no tienen fecha definida de pago.

**13.- CAPITAL SOCIAL**

El siguiente es un resumen del Capital Social al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

|                                |  | <b><u>2012</u></b> |           | <b><u>2011</u></b> |
|--------------------------------|--|--------------------|-----------|--------------------|
|                                |  |                    | (Dólares) |                    |
|                                |  |                    |           |                    |
| ROMERO TORRES JULIO CESAR      |  | 400                |           | 400                |
| GONZALEZ ANDRADE MARIA EUGENIA |  | 400                |           | 400                |
|                                |  |                    |           |                    |
| <b>Total:</b>                  |  | <b><u>800</u></b>  |           | <b><u>800</u></b>  |
|                                |  |                    |           |                    |

**14.- APORTES PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL**

El siguiente es un resumen de aportes para futuro aumento de capital, al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

|                                    |  | <b><u>2012</u></b>    |           | <b><u>2011</u></b>    |
|------------------------------------|--|-----------------------|-----------|-----------------------|
|                                    |  |                       | (Dólares) |                       |
|                                    |  |                       |           |                       |
| Aportes a futuras capitalizaciones |  | 821,721               |           | 821,721               |
|                                    |  |                       |           |                       |
| <b>Total:</b>                      |  | <b><u>821,721</u></b> |           | <b><u>821,721</u></b> |
|                                    |  |                       |           |                       |

Incluye principalmente al inventario de la compañía, pagados en especies como mayor aporte de los accionistas, el cual tuvo origen a inicios de su constitución.

**ESSART S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011****15.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

El siguiente es un resumen de Ingresos, costos y gastos, al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

|                                     |  |  |  |  | <b><u>2012</u></b>    |           | <b><u>2011</u></b>   |
|-------------------------------------|--|--|--|--|-----------------------|-----------|----------------------|
|                                     |  |  |  |  |                       | (Dólares) |                      |
| Ingresos por actividades ordinarias |  |  |  |  | 2,269,530             |           | 1,526,196            |
| <b>COSTOS</b>                       |  |  |  |  |                       |           |                      |
| (-) Costo de ventas                 |  |  |  |  | (1,762,570)           |           | (1,135,954)          |
| <b>GASTOS</b>                       |  |  |  |  |                       |           |                      |
| (-) Gasto de Ventas (1)             |  |  |  |  | (166,873)             |           | (121,468)            |
| (-) Gasto Administrativo (2)        |  |  |  |  | (187,939)             |           | (124,454)            |
| (-) Gasto Financieros               |  |  |  |  | (5,670)               |           | (4,935)              |
| (-) Otros gastos                    |  |  |  |  | (42,084)              |           | (47,827)             |
| <b>Resultado del Ejercicio:</b>     |  |  |  |  | <b><u>104,394</u></b> |           | <b><u>91,558</u></b> |

- 1) Incluye US\$ 92,415 correspondiente a sueldos y beneficios sociales a empleados, US\$ 6,029 a mantenimientos y reparaciones, US\$ 21,072 por arriendos de locales comerciales y US\$ 26,475 que corresponde a comisiones por venta.
- 2) Incluye US\$ 142,600 correspondiente a sueldos y beneficios sociales a empleados, US\$ 4,300 por arriendos de locales comerciales, US\$ 9,020 por servicios básicos y US\$ 5,490 que corresponde a suministros y materiales de oficina.

**16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de este informe (agosto 27 de 2013), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.