

ESSART S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

ESSART S.A., fue constituida, en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, el 23 de agosto de 2005. 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 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 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.

ESSART S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

En los años 2011 y 2012, la Superintendencia de Compañías emitió las Resoluciones No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11007 y No. SC.ICL.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.ICL.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 efectué 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

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 2014 Y 2013**

k) Acreeedores 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 2013 la tasa del impuesto fue del 22%.

p) Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2013 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2012 conforme lo requiere la NIIF.

ESSART S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

		2014	2013
		(Dólares)	
Caja (a)		9.094	6.561
Bancos (b)		401.577	385.845
Total:		410.671	392.406

- (a) Incluye Caja General por US\$ 8.543,70 Caja Chica por US\$ 287.93 Caja Especial por US\$ 150.00 y Caja para Comisiones US\$ 112.30 .

BANCOS	Saldo según Est Cta	(-) Cheques Girados y no cobrados	Saldo en Libros
Banco Matriz	94.126	20.053	74.072
Banco Palacio	131.827	53.323	78.504
Banco Sucursal	71.603	-	87.399
Banco Palacio Sucursal	64.012	12.375	51.637
Banco Internacional	40.009	-	40.009
TOTAL BANCOS	401.576		179.044

- (b) Corresponde al efectivo disponible en bancos, según conciliaciones bancarias respectivas. Las cuales no guardan relación con los saldos auditoria. Existe una diferencia de 15.795.12 en Banco Sucursal motivo por el cual el gerente no pudo dar la clave y no se pudo constatar los cheques girados a proveedores de los cuales la diferencia están como documento por pagar proveedores del 1 de enero del 2015.

ESSART S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de activos financieros, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

		2014	2013
		(Dólares)	
Cuentas y documentos por cobrar clientes		275.558	259.763
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados		373.213	124.279
		-	12.439
Total:		648.771	396.481

Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se las mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto los saldos a cobrar son recuperables a corto plazo.

5.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

		2014	2013
		(Dólares)	
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar		18.994	-
Total:		18.994	-

Incluyen Préstamos a empleados US\$ 9.100.53 y Otras cuentas por Cobrar US\$ 9893.53

ESSART S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

					<u>2014</u>		<u>2013</u>
					<u>(Dólares)</u>		
Credito Tributario IVA					10.340		-
Anticipo del Impuesto a la Renta					6.260		-
Total:					16.600		-

7.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

					<u>2014</u>		<u>2013</u>
					<u>(Dólares)</u>		
Inventarios de mercaderia					575.245		585.245
Total:					575.245		585.245

Al 31 de diciembre del 2014, 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.

ESSART S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	Saldo		Bajas	Saldo	
	<u>31/12/2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>31/12/2014</u>	
Muebles y Enseres	2.613	-	-	2.613	
Equipos de computacion	10.489	-	-	10.489	
Vehiculos	119.204	-	(119.204)	-	
Total Costo	132.306	-	(119.204)	13.102	
(-) Dep. Acumulada	(52.000)	-	52.000	-	
Total	80.306	-	(67.204)	13.102	

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	
	(Dólares)		
Cuentas por pagar proveedores Locales	511.763	448.045	
Cuentas por pagar proveedores del Exterior	102.116	-	
Total:	<u>613.879</u>	<u>448.045</u>	

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 2014 Y 2013**10.- OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Impuesto por Pagar SRI	5.960	1.987
Impuesto a Renta por pagar	866	803
Total:	<u>6.826</u>	<u>2.790</u>

11.- OBLIGACIONES PATRONALES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Patronales, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Beneficios a Empleado	312	11.207
Participacion a Trabajadores	21.291	19.684
Beneficios Sociales	18.198	
Prestamos Quirografario	829	
Prestamos Hipotecario	517	
Fondos de Reserva	258	
Iess por pagar	3.639	3.807
	<u>45.044</u>	<u>34.698</u>

12.- ANTICIPO DE CLIENTES

El siguiente es un resumen de Anticipo de Clientes, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Anticipo de Cliente	46.781	8.175
Total:	<u>46.781</u>	<u>8.175</u>

ESSART S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

13.- CAPITAL SOCIAL

El siguiente es un resumen del Capital Social al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

		<u>2014</u>		<u>2013</u>
			(Dólares)	
Romero Torres Julio Cesar		400		400
Gonzalez Andrade Maria Eugenia		400		400
Total:		<u>800</u>		<u>800</u>

Al 31 de diciembre del 2014, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

14.- APORTES PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL

El siguiente es un resumen de aportes para futuro aumento de capital, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

		<u>2014</u>		<u>2013</u>
			(Dólares)	
Aportes a futuras capitalizaciones		581.814		821.721
Total:		<u>581.814</u>		<u>821.721</u>

Está representado por aportaciones en especies y numerarios (Inventarios de mercaderías y otros valores) entregados por los accionistas como capital de trabajo.

ESSART S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

15.- RESERVA LEGAL

El siguiente es un resumen de Reserva legal, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

					<u>2014</u>		<u>2013</u>
						(Dólares)	
Reserva Legal					7.529		7.529
Total:					<u>7.529</u>		<u>7.529</u>

Incluye US\$ 7.529 provenientes de la reserva legal que al 31 de diciembre de 2014 excede el monto máximo autorizado de conformidad con la ley de compañías.

16.- CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de este informe (Abril 10 de 2015), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.