

## ECONFAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

#### 1-INFORMACIÓN GENERAL

**ECONFAST S.A.** La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 23 de Junio 2008 con la razón social de **ECONFAST S.A.** e inscrita en el Registro Mercantil en 07 de Julio del 2008, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.3873 de 14 de Febrero de 2009. Su objetivo principal es vender al por mayor y menor productos de consumo masivo etc. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

#### 2- MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros han sido expresados en dólares de Estados Unidos de Norte América.

Los estados financieros se presentan inicialmente bajo base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

#### CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

#### Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB.

#### POLÍTICAS CONTABLES

La recuperación de cartera de la empresa la realiza cada 30 o 45 días porque eso es el plazo que se les ha otorgado a los clientes de las empresas para que realicen sus pagos.

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

## ECOSEAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Inicialmente se lo mide al Costo de adquisición y posteriormente se ubica al residual del costo, más su Costo -Depreciación Acumulada- -Intervenciones Acumuladas del valor al método de depreciación en Línea Recta.-

Muebles y Utensilios	10 años
Máquinaria, Equipo e Instalaciones	5 años
Equipo de Computación y software -	3 años
Veículos, equipo de transporte y Camiones Merid	5 años

### POLÍTICAS FINANCIERAS

Caja	2.913,76
Inversiones a corto plazo	200.000,00
Otros Cuentas por Cobrar Clientes	22.431,10
Provisiones de Caja locobancario	-
Credito Tributario a favor de la empresa por IVA	-
Credito Tributario a favor de la empresa por IR	4.942,28
<b>Total</b>	<u>220.287,14</u>

#### **Effectivo Equivalente de Efectivo (caja menores)**

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodiana con un fondo establecido de \$2.913,76 y cuyos sustitutos para las repeticiones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo lo que establece el Reglamento Interior de la Ley Orgánica Tributaria, cuyos valores fueron utilizados para pagar a proveedores impuestos e intereses.

Las repeticiones se darán con el 80% del fondo devengado.

#### **Effectivo Equivalente de Efectivo (cobro a clientes)**

Por ser una compañía que recibe inicie sus actividades, la política aplicará a futuro en que los depósitos se realicen de manera diaria hasta las 12 pm, y de haber remanentes (pasado de esto quedarán en custodia del capital) responsable de los valores en efectivo originado por cobro de clientes.

## ECOFAS S.A

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

#### **Activos**

Los beneficios económicos futuros de un activo que su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes de efectivo de la entidad. Estos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

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

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

Algunos activos, como por ejemplo las propiedades planta y equipo, los valores que tienen depreciados el valor del costo, cuyos beneficios son tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

	<b>2012</b> (CÓDIGO)
Valores, Equipo de Transporte y Camión Móvil	11,463.49
(Depreciación Acumulada Propiedades, planta y Equipo)	(10,774.00)
<b>Total:</b>	<u><b>21,689.49</b></u>

#### **4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

## ECOMFAST S.A

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

La compañía tiene activos financieros que son recuperados de acuerdo a la política contable de la misma las cuales por efecto de las NIIF se recuperan en 30 días. De las cuales provisiona el valor nominal de las cuentas por cobrar.

#### Estado

Estado Corriente, Cuentas y Documentos por pagar, proveedores, cuentas (De)  
Relacionadas, Locales.

	<u>1231</u> <u>(Dólares)</u>
Cuentas y Documentos por Pagar Clientes Corriente No Relacionados/ Locales	4,000.00
<b>Total</b>	<u><b>4,000.00</b></u>

Cuentas por cobrar comerciales se miden al presente del activo o al momento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea derivado de acuerdo a la obligación en una NIIF, tratando de que la partida tributaria no se sea afectada.

Trabajamos con proveedores que son de 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y mobiliario.

La empresa reconoce un Pasivo Financiero solo cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se miden al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es aquella legalmente reconocida como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actividades de la entidad cuando:

## ECUENEST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

	2011 (Cuentos)
Cuentas y Documentos Por Pagar a Previsiones de	128.877,78
Obligaciones con Instituciones Financieras	175.178,00
Impuesto a la Renta Por pagar del Ejercicio	4.416,84
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	2.971,97
Provisiones	2.466,76
<b>Total</b>	<b>314.911,35</b>

Cuando política contable se realice la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea distinguido de acuerdo a lo estipulado en una NIIF, cuando de que la partida tributaria no se sea afectada.

Trabajadores con provisiones que son dueños a 30 días en bienes y en servicios específicos como intereses, mantenimiento de activos fijos y similares.

La empresa reconocerá los Pasivos Financieros solo cuando se cumplan en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la modificación inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Debido a un pacto establecido de cooperación en el pacto o políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad hará pronta de manifestación ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades y como consecuencia de lo anterior, la entidad hará pronto una expectativa válida, una especie de pacto con los que debe cumplir sus compromisos o Responsabilidades.

La cancelación de una obligación presenta implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la extinción de la obligación que permanece.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La empresa adopta como política contable que la factura emitida o recibida se cobrará hasta su vencimiento, que se disminuya en 30 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realicen los cargos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF.

La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se cumplan en una parte según las cláusulas contractuales del documento.

**ECOSEAST S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

El reconocimiento inicial de estos Activos se miden al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medida inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

Como política contable se evalúan la provisión del gasto, o el aumento del gasto en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea derivado de acuerdo a lo establecido en una NIIF, cuando de que la pérdida probable no se ve afectada.

Trabajamos con proveedores que nos dan crédito a 30 días en efectivo y en servicios específicos como internet, mantenimiento de autos, Gas y luz.

A.1 Directo de un plan de trabajo para más de: NOV/2011 DIC/2011 ENE/2012

A.2 Estado provisionar de diferentes otras provisiones contables actualmente aplicadas por la Compañía bajo NIC y NIIF. NOV/2011 DIC/2011 ENE/2012

A.3 Mencionar las transacciones y transacciones en el período de transición, para su empresa.

Excepciones a la aplicación retroactiva de estas NIIF como se ve en efectos a partir de la

aplicación: SI NO

1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros X

2- La contabilidad de cobros X

3- Provisiones X

4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladas. N/A

Excepciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes excepciones en los estados o formas que se detalla:

1- Combinaciones de empresas. N/A

2- Pagos hechos en acciones. N/A

3- Contratos de seguro. N/A

4- Valor razonable a revaluación como costo amortizado. X

5- Arrendamientos. N/A

6- Beneficios y empleados Provisiones sociales. N/A

7- Diferencias de conversión acumuladas. N/A

8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.

9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y empresas conjuntas. N/A

10- Instrumentos financieros contingentes. N/A

11- Disponibilidad de instrumentos financieros reconocidos previamente. N/A

12- Métodos a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial. N/A

13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. N/A

14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CIMBIF (2 "Acuerdos de Comisión de Servicios". X

15- Costos por provisiones. N/A

16- Otras (especificar):

A.4 Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.

1. Desagregación de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).
- 2.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

3. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos y un estado
4. Individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)
3. Instrumentos Financieros: Verificar si las empresas aplican los requerimientos de las Secciones 11 y 12 si los principios de reconocimiento y medición de las NB: 29 (Sección 11.2)
4. Inversiones en asociadas: incluir la especie de contabilidad utilizada cuando del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 14.4)
5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabiliza su participación ajustando una de las siguientes opciones: método del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 14.9)
6. Otros

Por las acciones sobre la presentación de estados financieros, los activos y pasivos financieros, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos, estado de ingresos.

Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.

No hay impactos significativos sobre los sistemas tecnológicos y gestión de datos.

Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno.

No hay impactos significativos sobre los sistemas y procedimientos de control interno.

Fecha del diagnóstico conceptual (Inicio y finalización)

NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2011

A.1. Participantes del diagnóstico:

1. Personal de la empresa:

CARLOS MARTILLO NARANJO

Gerente General

TERESA CAJAREL NELLY MARTHA Contadora General

2. Personal Externo:

**B. FASE 2.-EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES EN NIC A NIF**

Esta es una fase preparatoria en los meses de su mayor utilidad que permite identificar las responsabilidades de empresa y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptar, diseñando y desarrollando las propuestas de cambios a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

**CONCEPTO EVALUACIÓN EFECTUADA IMPACTO EVALUACIÓN**

Reconocimiento y Medición:

Instrumentos Financieros - Inútiles (Sección 11-NIF7) Otros temas relacionados con otros

Instrumentos Financieros (Sección 12)

Inventarios (Sección - 13)

Inversiones en negocios conjuntos

(Sección - 14)

Propiedades de inversión (Sección - 16)

Propiedades, planta y equipo (Sección - 17)

## ECOSIST S.A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Activos Intangibles distintos de la marca (Decreto - 18)
Combinaciones de Negocios y Patrimonio (Decreto 19)
Arrendamientos (Decreto - 20)
Procedimientos y Contingencias (Decreto - 21)
Patentes y Patrimonios (Decreto 22)
Ingresos de las actividades Ordinarias (Decreto - 23)
Subvenciones del Gobierno (Decreto 24)

### **Patrimonio**

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. No puede subclasificarse en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

### **5. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2012, el Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas, inscritas al valor nominal de 1.500.000 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	<u>Acciones</u>	<u>Capital</u>	<u>Valor</u>
Linda Eugenia Saez	800.00	800.00	1.200.000
CARMEN MARILLO SARANZI	800.00	800.00	1.200.000
<b>Total:</b>	<u>1.600</u>	<u>1.600</u>	

**Ingreso:** Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

La empresa ajustará como principio subsecuente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

**ECONFAST S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

La empresa midió los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, el valor razonable de la contraprestación, incluida si así ocurre, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, según a las actividades de nuestra empresa que brinda bienes y exclusivamente servicios.

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 12 de Marzo del 2012.

Atentamente,

  
**LINDA FIGUEROA SCARLET**  
Gerente General  
ECONFAST S.A