

ATHENEACORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

ATHENEACORP S.A. Se constituyó mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Vigésima Primera del Cantón Guayaquil, el 26 de agosto de 2008, la misma que se inscribió ante el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el 2 de septiembre de 2008.

La entidad está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la venta al por mayor y menos de equipos médicos, incluso partes y piezas.

1.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de forma explícita y sin reserva de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF para las Pymes al 31 de diciembre del 2011 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2011.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 20 de marzo del 2012, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC), los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la Sección 35 de las NIIF para las Pymes (Transición a la NIIF para las Pymes), en lo relacionado a la preparación del Estado de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la entidad al 31 de diciembre del 2012, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 10.

1.2 Bases de preparación

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera 31 de diciembre del 2012, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADOS EN MILES DE DOLARES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2012
Efectivo y sus equivalente:		
Bancos	5,00	0,66
Inversiones a corto plazo	0,00	0,00
Subtotal	5,00	0,66

Corresponden al saldo registrado en la cuenta corriente y caja, la misma que se usa para operar sus actividades.

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2012
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	0,00	1,61
Compañía relacionada	0,00	0,00
Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00
Provisión para cuentas incobrables	-0,00	-0,02
Total	,00	1,59

El saldo de la Cuenta por Cobrar, se encuentra medido al costo amortizado, es decir el principal menos los abonos realizados.

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2012
Costo	1,22	19,49
Mejoras	0,00	0,00
Depreciación acumulada	-0,46	-1,10
Total	0,76	18,39

Las propiedades, planta y equipos, se encuentran medidos por el modelo del costo, los mismos que al cierre del ejercicio no registran evidencia alguna de la que se tenga que registrar pérdidas por deterioro, bienes que acuerdo a su estado de conservación se deprecian de la siguiente manera:

Muebles y Enseres y las Maquinarias Equipos, una vida útil de 10 años con depreciación anual del 10%.

Equipos de Cómputo, una vida útil de 3 años con depreciación anual 33%.

4. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS Y/O ACCIONISTAS Y OTROS

	Diciembre 31, 2011 (en miles de U.S. dólares)	Diciembre 31 2012
Accionistas		
Locales	6,41	21,08
Exterior	0,00	0,00
 Total	 6,41	 21,08

La compañía no realiza provisión de intereses, pues los Acreedores nos conceden créditos los mismos que se cancelan dentro de 60 días, sin causar atrasos que ocasionen el pago de interés.

El saldo de la Cuenta por Pagar, se encuentra medido al costo amortizado, es decir el principal menos la amortización del principal.

5. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

Participación de trabajadores – De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

5.1 OBLIGACIÓN DE BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación patronal – De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La compañía no ha realizado provisión de jubilación patronal pues el índice de rotación es elevado y los empleados no ingresan con aspiración de jubilarse, además es una compañía relativamente nueva en el mercado.

Beneficios por desahucio – De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía no tiene registrada una provisión por este concepto.

Adicionalmente, de registrarse un valor como provisión, este sería inmaterial y sin importancia relativa, ya que depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea

6. PATRIMONIO

Capital Social – El capital suscrito de la compañía es de US\$800.00, está constituido por 800 acciones ordinaria y nominativas de US\$1.00 cada una.

Los accionistas de la compañía son:

García Ludeña Geraldine Dennys, propietaria de 784 acciones (US\$784,00)

Cañizares Mora Colon Francisco, propietario de 16 acciones (US\$16,00)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES

7. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2011	2012
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,00	15,00
INTERESES FINANCIEROS	0,60	
COSTOS DE VENTAS	1,00	2,00
GASTOS POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	8,50	9,00
GASTOS POR DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0,10	0,50
OTROS GASTOS	1,00	2,50
GANANCIAS (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	-8,00	1,00

Durante el año 2012:

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a las actividades de la venta por trabajos y servicios de publicidad.

Sueldos, salarios y beneficios a empleados, representa principalmente lo siguiente:

	2011	2012
Sueldos y salarios	7,00	7,00
Beneficios sociales	0,00	1,00
Aportes al IESS	1,50	1,00
Total	8,50	9,00

8. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06 Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06 Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08 G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la entidad preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC). Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la entidad deben ser preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral, y,

Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

8.1 Impactos a los Estados Financieros.-

Se analizaron partidas por partidas de los estados financieros cerrados bajo NEC al 31 de diciembre del año 2010, para que tal como se establece en el párrafo 35.7 de la sección 35 de la NIIF para las Pymes, se proceda a:

- 1) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- 2) no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- 3) reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF;
- 4) aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Del análisis de cada una de las partidas, se determinó que los saldos registrados al 31 de diciembre de 2010 a su fecha de transición esto es al 1 de enero de 2011, no guardan diferencias significativas con relación a lo que establecen las NIIF para las Pymes, razón por la que no se realizaron ajustes por la adopción de NIIF.

Cabe indicar que los únicos impactos en la compañía fueron de forma cualitativos, ya que se cambió el plan de cuentas para adecuarlo a las NIIF; y, se establecieron políticas contables acordes a los requerimientos de las NIIF para las Pymes.

8.2 Conciliación entre NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF para PYMES sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados:

8.2.1 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011

	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
	(en miles de U.S. dólares)	
Total patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	1,40	9,40
Ajustes por la conversión a NIIF:	0,00	0,00
Total patrimonio de acuerdo a NIIF	1,40	9,40

9. CONTINGENCIAS

Durante diciembre del 2012 y enero del 2013, los asesores legales de la Compañía informaron que no existían juicios o acciones legales contra la Compañía.

10. 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 (marzo 15 del 2013) no sucedió ningún hecho extraordinario.

11. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

11.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, 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.

Durante el año 2011, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

11.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en las políticas de la cías (ver archivos), la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos esta correcta.

12. COMPROMISOS

Conseguir que la empresa obtenga mayores ventas y por consiguiente mejores resultados.
Participar en licitaciones en el sector público.



GERENTE GENERAL