



RISQUE RISK S.A.  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Al 31 de diciembre de 2013

(Expresadas en dólares de E. U. A.)

## **1. Operaciones**

La actividad principal de la Compañía es asesorar a las empresas establecidas en el Ecuador en el cumplimiento de la normativa vigente en seguridad y salud en el trabajo, diagnosticar e implementar sistemas de gestión para la prevención de riesgos laborales que ofrezcan soluciones integrales minimizando el riesgo de los clientes.

La dirección registrada de la Compañía es Ciudadela Urdesa Central Calle Víctor Emilio Estrada Número 114 intersección Bálsamos – Circunvalación Norte Edificio Celebrity Piso 2 oficina 202.

## **2. Bases de presentación y resumen de las principales políticas de contabilidad**

Los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las principales políticas contables son las siguientes:

- a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

- b. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, otras inversiones de gran liquidez con vencimientos de tres meses o menos.

c. Deudores comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período 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. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

d. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán en su inicio por su costo. Una vez activados los elementos de propiedad, planta y equipo, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>Activo Fijo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Porcentaje</b>
Edificios	20 años	5%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de cómputo	3 años	33,33%

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.

e. 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta, Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

f. Acreedores comerciales

- Corto plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.
- Largo plazo\* Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses dependiendo de las políticas de pago con el proveedor y que se haya firmado un título ejecutivo.

g. Beneficios a los empleados-pagos por indemnizaciones

- Obligación por beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración aduanal integral.

- Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

#### h. Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

#### i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

#### j. Costos y Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante los periodos contables debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención y que sean giro del negocio.

#### k. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad,

#### l. Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos,
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta,
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

m. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

**3. Estimaciones y criterios contables**

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable, Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

<b>Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>Tiempo Años</b>
Edificios	20
Instalaciones	10
Mobiliarios y equipos de oficina	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación y software	3
Vehículos	5

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.



#### 4. Activos corrientes

##### a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2013, el efectivo y sus equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	31-Diciembre-2013
Efectivo y Bancos	\$ 21.229,30
<b>Total</b>	<b>\$ 21.229,30</b>

##### b. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2013, los activos por impuestos corrientes se formaban de la siguiente manera:

	31-Diciembre-2013
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 1.050,86
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	\$ 4.201,26
<b>Total</b>	<b>\$ 5.252,12</b>

#### 5. Propiedad, maquinaria y equipo

Al 31 de diciembre de 2013, la propiedad, maquinaria y equipo se formaba de la siguiente manera:

	31-Diciembre-2013
Equipos de Computación	\$ 4.934,46
Muebles y enseres	\$ 9.559,10
Vehículos	\$ 12.000,00
(-) Dep. acum.Prop.maq.y eq.	\$ 5.729,12
<b>Total</b>	<b>\$ 20.764,44</b>

## 6. Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre de 2013, otras obligaciones corrientes se formaban de la siguiente manera:

31-Diciembre-2013

Impuesto a la Renta	\$	3.416,47
Participación de Trabajadores por pagar	\$	2.396,81
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>5.813,28</b>

## 7. Patrimonio Neto

### a) Capital Social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2013, está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD \$1 cada una totalmente suscrita y pagada.

### b) Reservas

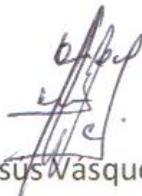
Se clasifican en este rubro patrimonial las reservas legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

### c) Utilidades acumuladas

El rubro de utilidades acumuladas al 31 de diciembre del 2013, presenta en forma separada el ajuste de primera adopción a NIIF.

## 8. Hechos posteriores

A la fecha de emisión de los estados financieros (Abril 1 de 2014), no se originaron hechos significativos.



Sr. Carlos Jesus Wasquez Resabala

**CONTADOR**  
**CI#0916526288**