

**EMILKEN S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**1. OPERACIONES:**

La EMPRESA **EMILKEN S.A.** fue constituida el 01 de Diciembre del 2010 su actividad económica es prestar servicios de instalación, mantenimiento y reparación de acondicionadores de aire y venta al por mayor y menor de equipo de refrigeración ,incluso partes, piezas y materiales conexos, servicios de construcción de edificios completos o partes de edificio ,incluye obras nuevas, ampliaciones reformas y reparaciones, servicios de restauración y reparación de muebles y servicios de instalación , mantenimiento y reparación de sistemas electrónicos.

El objetivo es prestar un buen servicio con eficiencia con el propósito de asegurar el cumplimiento de todos los requisitos que abarca todas las actividades que realiza la empresa y así lograr la satisfacción de las necesidades y expectativas de los clientes tanto de entidades Públicas y Privadas.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD:**

**a. Bases de presentación**

Los estados financieros de la Empresa **EMILKEN S.A.** se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas.

La preparación de estados financieros conformes con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Empresa.

### 3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### **ACTIVOS CORRIENTES:**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

##### **CAJA Y BANCOS:**

Caja y Bancos constituyen depósitos en bancos, fácilmente convertibles en montos conocidos de caja y sujetos a riesgos insignificantes de cambios en su valor menor a 3 meses.

En los estados financieros del 2012 se puede observar que se contabilizó como Bancos el valor de \$ 14,550.05 y Caja \$ 250.00 de acuerdo a la NIC 7 (Estado de Flujo Efectivo) esta califica como equivalente de efectivo.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Caja</b>	<b>250.00</b>
<b>Bancos Cta. Cte. Pacífico No. 0735328-6</b>	<b>14,550.05</b>
<b>TOTAL</b>	<b>14,800.05</b>

1. No hay fondos restringidos.

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

##### **CLIENTES POR COBRAR:**

Al analizar los estados financieros del 2012 se puede observar que se contabilizó como Clientes el valor de \$ 7,271.55. La cuenta Clientes a corto plazo (menor a 1 año) tiene un ajuste bajo NIIF de \$ 594.09 originado con una tasa de interés efectiva del Banco Central del Ecuador del 8.17% , para lo cual se toma como política basarse en el

análisis individual de cada deudor conforme lo indica la NIC 39(Instrumentos Financieros).

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Cientes por cobrar</b>	<b>7,271.55</b>
<b>Ajuste bajo NIIF de Cientes por cobrar</b>	<b>594.09</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7,865.64</b>

No se han registrado valores de incobrabilidad superiores a los 12 meses por lo cual según lo establece el Marco conceptual de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), éstas se han considerado como parte del grupo de activos corrientes.

#### **OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

Al 31 de Diciembre del 2012 se considera como Otras cuentas y documentos por cobrar el valor de \$ 1,475.26 que constituyen los derechos que tiene la empresa por los servicios prestados.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Otras Cuentas y Documentos por cobrar</b>	<b>1,475.26</b>

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

#### **CRÉDITO TRIBUTARIO IVA Y CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA**

Durante el ejercicio contable se generó un crédito tributario IVA de \$ 939.64 este impuesto es originado por varias adquisiciones efectuadas en el mes de Diciembre/2012, la cual se encuentran pendientes de pago. También se generó

Anticipo de Impuesto a la Renta por \$ 1,714.24 que fueron originados al emitirse las facturas de ventas y no en el recaudo de la cartera cuyos anticipos son valores a favor de la CIA.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Crédito Tributario (IVA)</b>	<b>939.64</b>
<b>Crédito Tributario (Renta)</b>	<b>1,714.24</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2,653.88</b>

No se presentaron diferencias entre valores declarados ante la Administración Tributaria y los registros contables de la entidad.

### **PASIVOS CORRIENTES:**

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

##### **PROVEEDORES LOCALES:**

En esta cuenta se contabilizó \$ 3,175.41 que representan los importes pendientes de pago a proveedores por operaciones corrientes a corto plazo, independientemente que su pago se efectúe previa o posteriormente a la recepción o aceptación de las mercancías, materiales o servicios recibidos durante el mes de Diciembre/2012.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Proveedores</b>	<b>3,175.41</b>

### **PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS:**

Al 31 de Diciembre del 2012 la CIA. Tiene como préstamos a socios a corto plazo \$ 8,112.79.32, cuya cuenta fue originada por accionistas que prestaron una cantidad de dinero a la CIA.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Préstamos de accionistas</b>	<b>8,112.79</b>

### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

### **PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR(15%):**

La participación de los trabajadores en este período fue de \$1,355.26 también llamado utilidades de la empresa, este derecho constitucional en favor del sector laboral y, en consecuencia, una obligación para la empresa; va ser distribuido una parte de los rendimientos obtenidos en el proceso productivo a aquellos trabajadores que hayan intervenido en su logro.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</b>	<b>1,355.26</b>

**IVA COBRADO , RETENCION EN LA FUENTE , RETENCIONES IVA POR PAGAR E IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR:**

Se contabilizó \$ 181.20 en la cuenta IVA Cobrado este impuesto se generó sobre el valor de la ventas efectuadas en el mes de Diciembre/2012, las mismas que fueron facturadas y deben ser reflejadas en el formulario 104 y sobre ese IVA pagar impuestos al SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. También hubo Retenciones en la Fuente por un valor de \$ 30.00 y Retenciones IVA por pagar por \$ 36.00 cuyos valores fueron generados por adquisiciones o servicios sujetos a retención. El impuesto a la renta por pagar al 31 de Diciembre del 2012 es de \$ 52.11.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>IVA Cobrado</b>	<b>181.20</b>
<b>Retención en la Fuente por pagar</b>	<b>30.00</b>
<b>Retención IVA por pagar</b>	<b>36.00</b>
<b>Impuesto a la Renta por pagar</b>	<b>52.11</b>
<b>TOTAL</b>	<b>299.31</b>

**APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR (9.35%) Y APOORTE PATRONAL POR PAGAR (11.15%)**

Se contabilizó \$ 54.75 en Aporte Individual (9.35%) este aporte se lo retienen en el recibo de haberes a cada uno de los empleados para aportar a la jubilación y la obra social, en Aporte Patronal (11.15%) se contabilizó \$ 65.29 este aporte es obligatorio para el empleador aportar a sus empleados.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Aporte individual por pagar</b>	<b>54.75</b>
<b>Aporte patronal por pagar</b>	<b>65.29</b>
<b>TOTAL</b>	<b>120.04</b>

No se han registrado valores cuya vigencia de pago sea superior a los 12 meses por lo cual según lo establece el Marco conceptual de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), éstas se han considerado como parte del grupo de pasivos corrientes.

**SUELDOS AFILIADOS Y REMUNERACIONES POR PAGAR:**

Los Sueldos en el año 2012 fue de \$ 530.85 este total fue recibido por todos los trabajadores que laboraron durante el periodo. Las Remuneraciones fueron de \$48.80 contabilizadas proporcionalmente cada mes.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Sueldos por pagar</b>	<b>530.85</b>
<b>Décimo Tercer Sueldo por pagar</b>	<b>48.80</b>
<b>Décimo Cuarto Sueldo por pagar</b>	<b>48.80</b>
<b>TOTAL</b>	<b>628.45</b>

**PARIMONIO NETO:**

**CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO**

**CAPITAL EN ACCIONES :**

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 de 800 u.m. comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Capital Suscrito</b>	<b>1,355.26</b>

## RESERVAS

### RESERVA LEGAL:

La Reserva Legal fue considerada en base a la utilidad después del cálculo del 15% de Participación de trabajadores y 23% de Impuesto a la Renta respectivamente que dió como resultado \$ 767.98

CUENTAS	SALDOS
Reserva Legal	767.98

## RESULTADOS ACUMULADOS

### UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Al 31 de Diciembre del 2011 las utilidades no distribuidas fueron de \$2,534.87, las cuales fueron acumuladas al 31 de Diciembre del 2012, éstas aparecen en el Balance, y se trata de Utilidades netas, que no se han distribuido, ni se han capitalizado formalmente.

CUENTAS	SALDOS
Utilidades de Ejercicios Anteriores	2,534.87

## RESULTADOS DEL EJERCICIO

### UTILIDAD DEL EJERCICIO:

Las utilidades efectuadas durante el periodo contable 2012 fueron de \$ 9,035.06

Cuentas	Saldos
Utilidad del Ejercicio	9,035.06

### RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIIF(NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA)

Esta cuenta originó un ajuste de Activo Corriente de la Cuenta Clientes por cobrar con una tasa de interés efectiva del Banco Central del Ecuador del 8.17%.

Cuentas	Saldos
Resultados acumulados por adopción de NIIF	594.09

## INGRESOS

### INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS:

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por servicios prestados en el Marco ordinario de las operaciones normales de **EMILKEN S.A.**

Los ingresos por servicios prestados se reconocerán cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que la Sociedad posee sobre ellos.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>Ingresos por servicios prestados</b>	<b>99,397.31</b>

### **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 (no consolidados) en enero 30 del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros (no consolidados) adjuntos.

### **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros (no consolidados) por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en enero 30 del 2013 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.