

## **NOTA 1 - OPERACIONES**

VOLKETSWILL S.A. fue constituida el 31 octubre 2011, en la ciudad de Quito, Ecuador, según resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q.11.005248 del 31 de octubre de 2011, cuyo objeto social es el siguiente: (i) brindar servicios de asesoría empresarial con especial énfasis en el área de mercadeo, (ii) el diseño, implementación y ejecución de programas de mercadeo (iii) la capacitación, evaluación y mejoramiento continuo de personal de ventas.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **a) Declaración de cumplimiento**

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **b) Bases de preparación**

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **c) Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

### **d) Efectivo y equivalentes del efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **e) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen 30 días de plazo, son reconocidas al monto original de emisión de la factura, luego a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, para lo cual se utiliza los siguientes porcentajes de provisión:

Análisis por rubro individual	100%
Más de 365 días de vencido	100%

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**f) Propiedad, maquinaria y equipo**

La empresa al momento no cuenta con propiedad, maquinaria y equipo.

**g) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**h) Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

#### Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

#### **i) Provisiones**

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **j) Beneficios a empleados**

La empresa no cuenta con empleados al momento.

#### **k) Reconocimientos de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

**l) Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**m) Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**n) Reserva legal**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**NOTA 3 - CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<b>Diciembre 31,</b>		
	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Clientes			
Anticipos	64,586.00	64,586.00	
Otros	60,000.00		5,000.00
	<u>124,586.00</u>	<u>64,586.00</u>	<u>5,000.00</u>

A pesar de que existió facturación en el año 2013, las cuentas de clientes fueron cobradas antes de fin del período.

Se ha realizado un préstamo a Largo Plazo a la empresa Mglands.

Adicional se ha entregado un anticipo al Hospital del Rio en Cuenca para una posible inversión en acciones.

**NOTA 4 – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre, comprende:

Durante el año 2013, no se presentaron diferencias temporarias que originen activos o pasivos por impuestos diferidos

**VOLKETSWILL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2013**  
**(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

Cuentas	Diferencias Temporales		
	Diciembre 31,		
	2013	2012	2011
Gasto de Constitución	—	445.49	—
Subtotal	—	445.49	—
Porcentaje de impuesto a la renta	—	0.24	—
Neto	—	(106.92)	—
Activos	—	106.92	—
Pasivos	—	—	—

**NOTA 5 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,		
	2013	2012	2011
Impuesto a la renta por pagar	3.00	26,900.93	—
Impuestos por pagar	8,649.11	4,305.00	—
	<u>8,652.11</u>	<u>31,205.93</u>	<u>—</u>

**NOTA 6- PATRIMONIO**

El capital suscrito y pagado es de US\$ 10.000 dividido en 10000 acciones de un valor de US\$1 cada una.

**NOTA 7– IMPUESTO A LA RENTA**

A continuación presentamos una conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía:

**VOLKETSWILL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2013**  
**(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

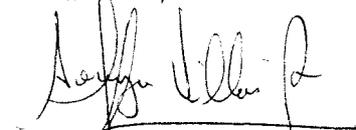
	Diciembre 31,		
	2013	2012	2011
Utilidad antes de la participación de los empleados y trabajadores e impuesto a la renta	39,269.06	112,861.20	
Partidas no consideradas para el 15% e impuesto a la renta			(13.00)
<b>Base para participación de utilidades</b>	<b>39,269.06</b>	<b>112,861.20</b>	<b>(13.00)</b>
Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades			
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>39,269.06</b>	<b>112,861.20</b>	
Gastos no deducibles	45.08	4,112.37	
Amortz. Perd. Ejer. Anteriores		(13.00)	
<b>Base tributaria</b>	<b>39,314.14</b>	<b>116,960.57</b>	
<b>Impuesto a la renta del año</b>	<b>8,649.11</b>	<b>26,900.93</b>	
Rte. Fte. Realizadas en el Ejercicio	(900.00)	(2,400.00)	
<b>Impuesto a pagar (crédito tributario)</b>	<b>7,749.11</b>	<b>24,500.93</b>	

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta, puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital acciones.

**NOTA 8 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros, febrero 18 de 2014, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

Atentamente,



Ing. Soraya Villacrés A.  
 Contadora General