

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2011 Y 2012**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La empresa ECUAHOLISTICA CIA.LTDA. fue fundada en el año de 2010 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de formación en comunicación estratégica y competencias en comunicación.

Capital accionario está dividido en:

No.	CEDULA	NOMBRE	VALOR
1	1715909691	ESTRELLA ZAMBRANO MARIA DANIELA	300
2	1722837380	REYES SAAVEDRA LUIS ALBERTO	700
		TOTAL	1000

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1 Estado de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero de 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión de NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros de ECUAHOLISTICA CIA.LTDA al 31 de diciembre de 2011, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 29 de enero de 2012, fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera 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 ECUAHOLISTICA CIA.LTDA al 31 de diciembre de 2012, los resultados de las

operaciones y sus flujo de efectivo por el año terminado a 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. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

## **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de ECUAHOLISTICA CIA.LTDA. comprenden el Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 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 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor.

Las cuentas comerciales por cobrar 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.

## **2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado**

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los

créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

## 2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan a continuación:

FECHA	FACTURA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
12/12/2012	TRANSFERENCIA	Lanzamiento Pedigree Ecuador	18.475,00	11.555,93	4.919,07
14/12/2012	TRANSFERENCIA	Concepto Venta de Merchandising para activación de Lifemiles en Guayaquil	18.794,00		18.794,00
14/12/2012	TRANSFERENCIA	Venta de merchandising para evento Brindis lifemiles realizado el 01 de noviembre 2012 en Quito	1.464,35		1.464,35
17/12/2012	TRANSFERENCIA	Venta de Stand para activación de Avianca en Aeropuerto de Guayaquil	1.680,00		1.680,00
19/12/2012	TRANSFERENCIA	Venta de Stand para activación de Avianca en Aeropuerto de Quito	23.007,10		23.007,10
19/12/2012	TRANSFERENCIA	Venta de Stand para activación de Avianca en Aeropuerto de Cuenca	9.565,58		9.565,58
20/12/2012	TRANSFERENCIA	Venta de Stand para activación El Comercio Blackberry	6.684,00		6.684,00
	TOTAL		77.670,03	11.555,93	66.114,10

## 2.7 Otras Obligaciones corrientes.

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

## 2.8 Reconocimiento 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.



Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento

### **2.9 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.

### **2.10 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, 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 2011. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de elaboración de un cronograma de aplicación, el cual fue presentado ante la Superintendencia de Compañías, así como el Acta de la Junta General de Accionistas que aprobó los cambios patrimoniales a fin de 2010. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF 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 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 nuevos estados financieros: el Estado de Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo y;
- La información incluida en las notas a los estados financieros.

### 3.1 Consideraciones aplicadas por la Compañía

#### 3.1.1 Estimaciones

Únicamente para efectos comparativos, para la fecha de transición (1 de enero del 2011) y el primer periodo comparativo (31 de diciembre del 2011), se han modificado los años de vida útil para la estimación del gasto de depreciación y depreciación acumulada de los rubros de Edificios que difieren de las utilizadas para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores.

#### 3.1.2 Uso del valor razonable como costo atribuido

ECUAHOLISTICA CIA.LTDA. optó por la medición de la partida Edificios y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes. La Compañía ha considerado, el costo depreciado o revaluado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.

### 3.2 Conciliación entre NIIF y PCGA en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ECUAHOLISTICA CIA.LTDA.

#### 3.2.1 Conciliación del Patrimonio Neto al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011

	Diciembre 31 2010	Enero 1 de 2011
Total Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores	(-) 13.110,01	(-) 13.110,01
Ajustes por Conversión a NIIFs		
Costo atribuido de Edificios		
Total Patrimonio de acuerdo a NIIF		

#### **Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF**

##### **a) Sin efectos patrimoniales**

Se realizó el cambio en el Plan de Cuentas, tomado como base las cuentas presentadas en el Formulario de la Superintendencia de Compañías.

##### **b) Con efectos patrimoniales**

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 1 de enero del 2011 se registren por su importe en libros a esa fecha de acuerdo a PCGA anteriores

Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011 no existieron efectos que generaran incrementos o decrementos bajo las NIIF.

#### **4. 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:

##### **4.1 Deterioro del valor de los 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.

### 5. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa está depositada en cuentas corrientes (en dólares) los bancos: Banco del Pichincha Cta. Cte.3379719504

### 6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de maquinaria, sus repuestos y accesorios, así como de servicio técnico.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
<b>Cuentas por cobrar comerciales:</b>			
Cientes por cobrar		6.051,36	6.051,36
<b>Cuentas por cobrar varias</b>			
Cuentas por cobrar relacionados			
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>			
Saldo Neto		6.051,36	6.051,36

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión es inmaterial y se dejará para futuras cuentas incobrables.

### 7. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

### 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

CUENTAS	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
<b>Locales:</b>			
Del exterior	66.114,10	47.809,75	35.912,39
<b>Obligaciones Financieras</b>			
Con la Administración Tributaria	6.020,63	1.682,22	716,21
<b>Con el IESS</b>	315,67	193,59	103,20
Sueldos, provisiones por beneficios sociales	2.328,18	1.408,68	1.375,65
Dividendos por pagar	3.997,26	3.997,26	
Impuestos por pagar			
Saldo Neto	78.775,84	55.091,50	38.107,45



Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por el IVA en Ventas y retenciones de Impuestos que se cumplen y liquidan mensualmente.

## 9. Patrimonio

**Capital Social:** El capital social autorizado, está constituido por 1000 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00; todas ordinarias y nominativas.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 10. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Item	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Ventas 12%	209.030,73	175.492,01
Ventas 0%	283.354,46	70.000,00
Otros (Netos)		
<b>Total</b>	<b>492.385,19</b>	<b>245.492,01</b>

## 11. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:


Item	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Sueldos y Salarios	14.530,24	7.991,76
Aportes y Fondos de Reserva	1.714,08	970,96
Beneficios sociales	2.252,97	1.133,00
Gastos Generales	445.056,15	50.003,94
Gastos Financieros	0,00	172.121,31
Otros financieros	356,16	100,27
Otros Gastos	921,33	0,00
<b>Total</b>	<b>464.830,93</b>	<b>232.321,24</b>

Durante el año 2012, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores.



Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre 2012. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre 2011 y 2010.

Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 3.



Leda Katushea Sánchez  
Contadora General  
Reg. 31331