

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples	
	Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera	
	Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante	
Sección 12 Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financieros	Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero	1 de enero 2017
	Clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario.	1 de enero 2017
Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo	Incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido.	
	Incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación	
Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	Modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años	1 de enero 2018

La Administración estima que la adopción de las enmiendas a las secciones de la NIIF para PYMES y las nuevas interpretaciones antes descritas no generará un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

d) 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.

e) 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.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

f) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes, están registradas al valor razonable y posteriormente 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, la compañía constituye una provisión del 100% sobre las cuentas por cobrar que superan los 365 días de antigüedad.

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.

g) Propiedad, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

l) 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.

m) 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.

n) 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.

o) Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

NOTA 3-EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre se compone de:

ENCIKLA IMPORTACIONES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja chica	700	600
Caja general	(27.773)	6.907
(l) Bancos	4.700	29.428
Inversiones	-	40.000
	<u>(22.373)</u>	<u>76.935</u>

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares de E.U.A. en entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad, al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se compone así:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pichincha Cta. Cte. 3515582204	179	29.428
Produbanco Cta. Ahorros 12040107790	4.521	-
	<u>4.700</u>	<u>29.428</u>

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 las cuentas por cobrar comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Deudores comerciales (1)	159.802	138.349
Tarjetas de crédito	11.491	24.880
	<u>171.293</u>	<u>163.229</u>
Provisión para cuentas incobrables	(59.884)	(59.884)
	<u>111.409</u>	<u>103.345</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2016 deudores comerciales tienen vencimiento de hasta 90 días, estas cuentas no generan intereses, los principales clientes de la compañía son: Bicisur Cía. Ltda., TAGEAR S.A., además de personas naturales.

El movimiento de la estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2016, fue como sigue:

ENCIKLA IMPORTACIONES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Saldo al 31/12/2015	Adiciones	Saldo al 31/12/2016
Bienes			
Instalaciones	11,429	-	11,429
Muebles y enseres	45,199	-	45,199
Equipo de computación	5,564	-	5,564
Vehículos	26,784	41,227	68,011
Otros activos tangibles	164	-	164
	<u>89,140</u>	<u>41,227</u>	<u>130,367</u>
Depreciación acumulada			
Depr. Acum. Instalaciones	(1,505)	(1,028)	(2,533)
Depr. Acum. Muebles y enseres	(11,308)	(4,068)	(15,376)
Depr. Acum. Equipo de computación	(4,996)	(437)	(5,433)
Depr. Acum. Vehículos	(13,660)	(4,287)	(17,947)
	<u>(31,469)</u>	<u>(9,820)</u>	<u>(41,289)</u>
	<u><u>57,671</u></u>	<u><u>31,407</u></u>	<u><u>89,078</u></u>

NOTA 8 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 las obligaciones financieras se componen de:

	2016		2015	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No corriente
Produbanco (1)	<u>27,026</u>	<u>-</u>	<u>8,337</u>	<u>-</u>
	<u><u>27,026</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>8,337</u></u>	<u><u>-</u></u>

(1) Obligación con Produbanco, concedido en agosto de 2016 devenga intereses calculados a una tasa del 9,76% anual, plazo de un año con pagos mensuales, su fecha de vencimiento es en agosto de 2017.

NOTA 9.– CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 cuentas por pagar proveedores, comprende:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 20 - EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.
