

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ENROKKE ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL S.A.

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA ENROKKE ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL S.A. se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha veinte y seis de marzo del dos mil nueve, bajo el nombre de AvelCompany S.A., que fue cambiado por el actual el dieciséis de marzo del dos mil doce, ante el Notario Vigésimo Séptimo de la ciudad de Quito, la cual fue inscrita adecuadamente en el Registro Mercantil de la ciudad de Sangolqui, cantón Rumiñahui.

ENROKKE ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL S.A., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Antizana 27 y Quito, de la ciudad de Sangolqui, cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha.

ENROKKE ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL S.A., tiene como objeto social:

1. La prestación de servicios de consultoría y asesoría empresarial en todos los ámbitos del negocio, como: marketing, ventas, logística, finanzas, contabilidad, sistemas y procesos, recursos humanos, servicios técnicos informáticos, entre otros, así como la importación y comercialización de bienes para la higiene personal y salud.
2. Para el cumplimiento de su objetivo social, la compañía podrá celebrar cualquier tipo de acto o contrato permitido por las leyes; siempre que se relacionen con el mismo objeto.
3. Podrá ser socia o accionista de Compañías constituidas o por constituirse en el Ecuador o fuera del territorio nacional.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades* (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF* para las *PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar corrientes y de largo plazo, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo 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 objetiva que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

Asimismo, cuando se venden o se retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas.

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Computo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

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.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de evaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás intereses y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurre.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus

bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros netos de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

l) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2012	2013
Cuentas por cobrar comerciales	3081.95	1586.99
Cuentas por cobrar a empresas relacionados	0	0
Activos mantenidos hasta su vencimiento	0	0
Otras cuentas por cobrar	6644.28	8611.90
Provisión de cuentas incobrables	0	0
TOTAL		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NOTA 5 INVENTARIOS

A la fecha del cierre, la Compañía, no dispone de inventarios.

NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre del 2012 y 2013, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	31-Diciembre-2012	31-Diciembre-2013
MUEBLES Y ENSERES	1597.81	1597.81
EQUIPO DE COMPUTACION	2680.00	2680.00
VEHICULOS	9375.00	9375.00
TOTAL COSTO	13652.81	13652.81
- Depreciación Acumulada	-3461.84	-3461.84
Saldo de Propiedad, Planta y Equipo	10190.97	10190.97

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

- a) En opinión de la Gerencia de la Compañía, sus políticas de seguro son consistentes y permiten cubrir riesgos de eventuales pérdidas por siniestro considerándose que es razonable.
- b) Todos los activos fijos, están presentados al valor del costo, ya que su precio de mercado es muy similar al registrado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2012	2013
Otras Cuentas por Pagar	21273.85	18846.92
Otros Pasivos Corrientes	0	1725.97
TOTAL	21273.85	20572.89

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2013, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico su costo actualizado.

NOTA 8 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

La Empresa no cuenta con transacciones relacionadas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NOTA 9 CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 y 2012 de \$ 1,000.00 comprenden 680 participaciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1,000 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 10 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria, y por lo tanto, no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2013. Durante el año 2013, la empresa tiene una utilidad de \$3876.71, por lo que se ha calculado impuesto a la renta en \$852.88.

NOTA 11 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2013 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2013.

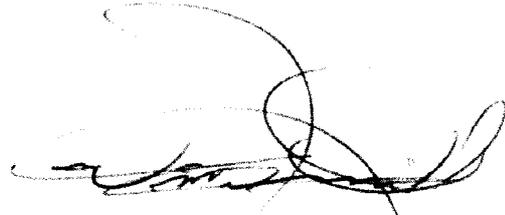
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NOTA 12 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 2 de abril de 2014.



PRESIDENTE
Eco. Santiago Carrillo Velastegui



CONTADOR
CPA Vinicio Carrillo Serrano