

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF

AÑO FISCAL 2015

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA ENROKKEE ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL S.A., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública fechada Marzo 26 del 2009, bajo el nombre de AVEL COMPANY S.A., que fue cambiado por el actual el diez y seis de marzo del dos mil doce (2012) ante el Notario Vigésimo Séptimo de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Sangolquí, Cantón Rumiñahui.

ENROKKEE ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL S.A., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Antizana número 27 intersección con la calle Quito, de la ciudad de Sangolquí, cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha.

ENROKKEE ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL S.A., tiene como objetivo principal realizar actividades permitidas por las leyes ecuatorianas: tales como:

1. 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.
2. Para el cumplimiento de su objetivo social la compañía podrá celebrar cualquier tipo de acto o contrato permitido por las leyes ecuatorianas, 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.

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 Medianas 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 aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la Nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 3 - Uso de Estimaciones.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS 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 expresamente lo contrario.

3.1 USO DE LAS ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros necesita 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.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, 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.

3.2 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 vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y 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 y por pagar, y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

3.4. CUENTAS POR COBRAR Y 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 condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período 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 evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor a 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 que la Gerencia considere adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

3.5. 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 los 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 en 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 del valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

3.6. 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.

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

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 se demuestre claramente que los desembolsos resultaran 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 UTIL
Unidades de Transporte	5 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Cómputo	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.

3.7. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles que son adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El saldo no amortizado es revisado anualmente para asegurar la probabilidad de beneficios futuros y se presenta en el rubro intangibles, neto en el Estado de Situación Financiera.

3.8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas comerciales por pagar, denominadas en moneda extranjera en el caso de haberlas serán convertidas a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas que se den en este caso por cambio de moneda extranjera se incluirán en otros gastos o en otros ingresos.

3.9. 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 ingresos 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, y exigidos por las autoridades tributarias.

3.10. IMPUESTOS A LAS GANACIAS

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto 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 periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos 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.

3.11. 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 resultados de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2014	2015
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	15745.80	4246.43
CUENTAS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	0	0
ACTIVOS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4226.59	6194.33
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	0	0
TOTAL	19972.39	10440.76

NOTA 5. INVENTARIOS

A la fecha de cierre, la compañía no dispone de inventarios.

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2014 y 2015, expresados en dólares, fueron los siguientes:

COSTO	31 DICIEMBRE 2014	31 DICIEMBRE 2015
MUEBLES Y ENSERES	9749.81	9749.81
EQUIPO DE COMPUTACION	2680.00	2680.00
VEHICULOS	9375.00	0.00
TOTAL COSTO	21804.81	12429.81
-DEPRECIACION ACUMULADA	-5932.64	-5932.64
SALDO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15872.17	6947.17

En opinión de la Gerencia de la Compañía, sus políticas de seguro son consistentes y permiten cubrir riesgos de eventuales perdidas por siniestro considerándose que es razonable.

Todos los activos fijos están presentados al valor del costo, ya que su precio de mercado es muy similar al registrado.

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

Los movimientos de activos intangibles durante el año 2015, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Plusvalía	Marcas	Otros	Total
COSTO/DEPRECIACION				
Saldo Inicial al 1/01/2015			7607.28	
+ Adiciones			0	7607.28
- Amortizaciones			-3042.92	4564.36
SALDO FINAL AL 31-1-12-2015			4564.36	4564.36

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

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

	2014	2015
Otras cuentas por Pagar	4692.80	13527.94
Otros Pasivos Corrientes	13127.81	0.00
TOTAL	17820.61	13527.94

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 2015 los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo utilizado.

NOTA 9. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Nuestra Empresa no cuenta con transacciones entre partes relacionadas.

NOTA 10. CAPITAL EN PARTICIPACIONES

El saldo al 31 de diciembre de 2014 Y 2015 es de US\$ 1.000,00 comprenden 1000 participaciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 11. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria y 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 tributarias del año 2015. La empresa tiene una utilidad de \$ 3343.00 por lo que se ha calculado el impuesto a la renta en \$ 735.46 .

NOTA 12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

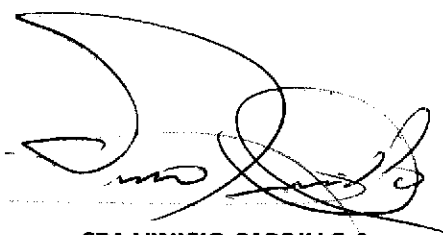
Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 30 de marzo del 2016.

Atentamente,



MBA. SANTIAGO CARRILLO VELASTEGUI

PRESIDENTE



CPA VINICIO CARRILLO S.

CONTADOR

REGISTRO 17-2043