

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2017 HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA. LTDA**

### **PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

#### **Información general**

**HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA. LTDA.** Fue constituida como compañía de Responsabilidad Limitada mediante escritura pública el 06 de febrero del 2013, teniendo como objetivo social, el fomento, la instrucción y la participación de la natación y todas aquellas actividades físicas y deportivas acuáticas relacionadas. Se dedicará también a la organización de competidores deportivos y la celebración de veladas culturales y distracciones sociales. Cultivara asimismo otras modalidades deportivas náuticas y marítimas como waterpolo, ballet acuático, acu aerobicos entre otras. Así como todo lo establecido, permitido por las leyes. Fue inscrita en el registro mercantil con el número 1582, el 31 de marzo de 2013.

#### **Base de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estarán presentados en dólares americanos, moneda de circulación oficial del Ecuador.

#### **1. Efectivo:**

Comprende la caja y los depósitos bancarios a la vista.

#### **2. Equivalentes al efectivo:**

Incluye las inversiones a corto plazo de gran liquidez (hasta 90 días), que son fácilmente convertibles en valores en efectivo, con riesgo insignificante de cambios en su valor.

#### **3. Activos financieros**

Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras: Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el

método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. 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.

Las cuentas y documentos por cobrar son derechos de cobro a terceros derivados de la venta de bienes o servicios por parte de la empresa.

#### **4. Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Las vidas útiles de los activos intangibles se valúan como finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Los activos intangibles con vida útiles indefinidas no se amortizan y se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron deterioro del valor.

#### **5. Propiedad, planta y equipo**

Los inmuebles están registrados a costo asignado por revaluación y la planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor (de aplicar).

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con

frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	5
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Empresa considera la utilización del método de línea recta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

## **6. Deterioro del valor de los activos no financieros**

Al final de cada período, la Empresa evalúa los valores en libros de sus activos no financieros a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe indicio de pérdida del valor, la Empresa realiza un estimado del importe recuperable mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

## **7. Inversiones en subsidiarias y en asociada**

La Empresa registra sus inversiones en subsidiarias al costo. Los dividendos procedentes de las subsidiarias se reconocen en los resultados del año cuando surja el derecho a recibirlo.

La inversión en asociada se registra conforme al método de participación por lo cual se ajusta el importe en libros para reconocer la porción que le corresponde a la Empresa en el resultado del período obtenido en la entidad asociada.

#### **8. Activo mantenido para la venta**

Corresponde a aquel activo cuyo importe en libros será recuperado fundamentalmente a través de una transacción de venta (considerada altamente probable en el corto plazo), en lugar de su uso continuado. Dicho activo es medido al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta.

#### **9. Pasivos financieros**

Acreedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **10. 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**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

##### **Impuestos diferidos**

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero 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. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Empresa

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Empresa entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

### **13. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de Servicios ofrecidos en Instrucción y práctica de natación y otras actividades físicas relacionadas, se reconocen en parte inicial cuando se realizan las inscripciones de los alumnos y por otra parte cuando se entrega los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

### **14. Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **15. Gastos financieros**

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

Se puede informar además en cifras lo siguiente:

<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>	
Caja	3.650,98
Bancos	<u>6.585,83</u>
<b>Total</b>	<b><u>10.236,81</u></b>

<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	
Clientes	20.233,63
Otras	<u>204,60</u>
<b>Total</b>	<b><u>20.438,23</u></b>

**INVENTARIOS**

Inventarios materiales	<u>53.812,34</u>	
<b>Total</b>		<u>53.812,34</u>

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Anticipo proveedores	<u>100.406,33</u>	
<b>Total</b>		<u>100.406,33</u>

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

IVA crédito tributario		2.525,15	
Impuesto a la renta a favor	6.690,77		
Anticipo de impuesto a la renta	<u>4.124,36</u>		
<b>Total</b>			<u>13.340,28</u>

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	<b>Valor de Compra</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Valor Activo</b>	
Terrenos	571.608,00			
Edificio e instalaciones	1'747.038,56			
Muebles y enseres	36.635,58	10.990,68	25.644,90	
Equipo de oficina	27.151,68	8.145,51	19.006,17	
Equipos de computación	27.662,10	14.748,61	12.913,49	
Maquinaria y otros equipos	89.400,90	53.640,54	35.760,36	
Vehículos		<u>23.664,41</u>	<u>7.099,32</u>	<u>16.565,09</u>
<b>Total</b>		<u>2'523.161,23</u>	<u>94.624,66</u>	<u>2'428.536,57</u>

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Proveedores por pagar	151.409,25
Anticipo cliente corrientes	22.180,38
Depósitos no confirmados	<u>1.737,15</u>
<b>Total</b>	<b><u>175.326,78</u></b>

**OTRAS OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Obligaciones con instituciones financieras	<u>187.526,43</u>
<b>Total</b>	<b><u>187.526,43</u></b>

**CAPITAL SOCIAL PAGADO**

Enderica Salgado Esteban José	96,00
Enderica Salgado Juan Fernando	96,00
Enderica Salgado Santiago Paúl	96,00
Enderica Salgado Xavier Mauricio	96,00
Salgado Espinoza Lía Patricia	<u>96,00</u>
<b>Total</b>	<b><u>480,00</u></b>

**VENTAS**

Ventas Locales	853.864,55
<b>Total</b>	<b><u>853.864,55</u></b>

**COSTOS DE VENTAS Y GASTOS**

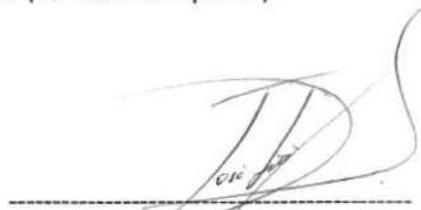
Costos de ventas	385.281,87
Gastos	<u>432.895,76</u>
<b>Total</b>	<b><u>818.177,63</u></b>

## 16. Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Empresa (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros (en caso de aplicar).



Sra. Patricia Salgado de Enderica  
GERENTE



José Cabrera  
CONTADOR