

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA.LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	897,71
Cuentas por cobrar comerciales	6	10,608,85
Otras cuentas por cobrar no comerciales	7	1,269,66
Impuestos corrientes por recuperar	8	216,51
Gastos pagados por adelantado		
Total activos corrientes		<u>12.992.73</u>
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo	9	2,763,04
Impuestos diferidos		
Total activos no corrientes		<u>2,763,04</u>
Total activos		<u>15,755,77</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA.LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVO		
Pasivos corrientes		
Obligaciones financieras		
Proveedores	10	5,769,19
Beneficios sociales	11	1,039,16
Otras cuentas por pagar	12	9,854,27
Total pasivos corrientes		<u>16,662,62</u>
Pasivos no corrientes		
Obligaciones financieras de largo plazo		<u> </u>
Total pasivos no corrientes		<u> </u>
Total pasivos		<u>16,662,62</u>
PATRIMONIO		
Patrimonio (Ver estado adjunto)	14	-906,85
Total Patrimonio		<u>-906,85</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u>15,755,77</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA.LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DEL EFECTIVO SEPARADOS

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	2014
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a clientes y compensaciones		216,51
Pago a proveedores	10	372,44
Pago a empleados	16	1,489.75
Pago Impuestos		
Otros		-17.95
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		2,060.75
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Flujo utilizado en inversión de activos fijos (neto)		2,763.04
Flujo utilizado en inversión en acciones		
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión		2,763.04
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Flujo provisto por (utilizado en) Préstamos bancarios		600,00
Otros		
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		600,00
Aumento neto de efectivo		102,29
Efectivo al principio del año		100,00
Efectivo al fin del año		897,71

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA.LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DEL EFECTIVO SEPARADOS: Conciliación
 Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	2014
Utilidad (pérdida) del ejercicio y resultado integral del año		(1,902,05)
Partidas de conciliación entre la utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta y los flujos de efectivo netos (utilizado en) provisto por actividades de operación		
Depreciación		
Pérdida en baja de activos fijos		
Provisión incobrables		
Jubilación patronal		
Desahucio		
Gasto Impuesto a la renta		
Participación trabajadores		
Cambios netos en el capital de trabajo		3,962.80
Cuentas por cobrar		10,608.85
Inventarios		
Impuestos		
Proveedores		1,332.49
Cuentas por pagar y otros		14,730.13
Pasivos acumulados		
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		2,060.75

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA.LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Resultados Acumulados					Total
	Capital social	Reserva Legal	Aporte Capital	Resultados Acumulados	Aplicación NIIF	
Saldos al 31 de diciembre del 2013	400.00	-	-	-	-	400.00
Aporte Futuras Capitalizaciones			600.00			600.00
Transferencia a resultados acumulados					(1,902.05)	(1,902.05)
Utilidad neta y resultado integral del año					(1,902.05)	(1,902.05)
Saldos al 31 de diciembre del 2014	400.00	-	600.00	-	-	(902.05)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO

Nota 1 – Entidad que reporta.....	9
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros separados.....	9
Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables.....	11
Nota 4 – Calidad crediticia de los activos financieros.....	12
Nota 5 – Efectivos y equivalentes del efectivo.....	13
Nota 6 – Cuentas por cobrar comerciales.....	13
Nota 7 – Otras cuentas por cobrar.....	13
Nota 8 – Impuestos por recuperar.....	14
Nota 9 – Propiedad, planta y equipo.....	14
Nota 10 – Proveedores.....	14
Nota 11 – Beneficios a empleados.....	15
Nota 12 – Otras cuentas por pagar.....	15
Nota 13 – Impuesto a las ganancias.....	15
Nota 14 – Patrimonio.....	15
Nota 15 – Ingresos operacionales.....	15
Nota 16 – Gastos administrativos.....	16
Nota 17 – Aprobación de los estados financieros.....	16

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 – Entidad que reporta

EMPREMANTA CIA LTDA., fue constituida en el Ecuador el 13 de marzo de 2013, su objeto social es la actividad Explotacion de canteras,minas, combustibles, energía, área forestal en su amplia acepción, excluyéndose la distribución de energía eléctrica. A la importación, exportación, compra, venta, fabricación, comercialización de todo tipo de productos en general tales como alimentación para el consumo humano, animal o vegetal; artículos y bienes para la actividad metal, mecánica y textil, toda la clase de ropa y prendas de vestir; maquinarias industriales; aparatos topográficos y de ingeniería en general; suministros eléctricos, artículos de cerámica y cordelería.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros separados

Los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

a) Nuevos pronunciamientos contables

A partir del 1 de enero del 2013 entraron en vigencia las siguientes Normas Internacionales:

Norma	Descripción	Aplicación obligatoria y/o modificación:
NIIF 7	Información a revelar – Compensación de activos financieros y pasivos financieros	1 de enero de 2013
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2013
NIIF 13	Mejoramiento en la uniformidad y reducción de la complejidad para una definición precisa del valor razonable y fuente única para determinación.	1 de enero de 2013
NIC 19	Contabilidad e información a revelar por los empleadores sobre beneficios a los empleados	1 de enero de 2013
NIC 28	Inversiones en asociados y negocios conjuntos	1 de enero de 2013

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación, para estados financieros a partir de 1 enero de 2014 y 2015 estas son de aplicación obligatoria de las fechas indicadas a continuación:

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Norma	Descripción	Aplicación obligatoria y/o modificación:
NIIF 9	Instrumentos financieros	1 de enero del 2015
NIIF 10	Estados financieros consolidados	1 de enero del 2014
NIIF 12	Revelaciones sobre participaciones en otras entidades	1 de enero del 2014
NIIF 21	Gravámenes	1 de enero del 2014
NIC 27	Estados financieros separados	1 de enero del 2014
NIC 32	Compensación de activos y pasivos financieros	1 de enero del 2014
NIC 39	Novación de derivados y continuación de contabilización de coberturas	1 de enero del 2014

La Compañía está en proceso de evaluar detalladamente los impactos de la adopción de estos pronunciamientos; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generara un impacto significativo en los estados financieros separados en el año de su aplicación inicial.

No hay otras NIIF o interpretaciones CINIIF que no sean efectivas todavía y que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Compañía.

b) Bases de medición

Los estados financieros separados de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los activos recibidos.

c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros separados se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). A menos que se indique lo contrario las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

d) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

e) Juicios y estimaciones contables.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en

cualquier período futuro afectado. En la Nota 5 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, neto de sobregiros.

3.2 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de productos realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.3 Propiedad, planta y equipo

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Rubro	Años
Edificios e instalaciones	Entre 20 y 35
Mobiliario	10
Maquinaria y equipo	Entre 15 y 20
Equipos de computación	3
Vehículos	5

3.4 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

3.5 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3.6 Reconocimiento de ingresos y gastos

3.6.1 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen 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 ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan 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;
- Es 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.

3.6.2 Reconocimiento de 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.

Nota 4 – Calidad crediticia de los activos financieros

La Compañía utiliza un sistema de evaluación crediticia para las contrapartes de sus activos financieros, que considera las siguientes situaciones:

- a) La existencia de dificultades financieras significativas de las contrapartes.
- b) La probabilidad de que la contraparte entre en quiebra o reorganización financiera.
- c) La falta de pago se considera un indicador de que el activo financiero se ha deteriorado.

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Se registran las provisiones por deterioro de manera individual para aquellos saldos por cobrar que presentan los signos de deterioro antes mencionados.

Nota 5 – Efectivos y equivalentes del efectivo

	<u>2014</u>
Caja chica	
Bancos locales (1)	897.71
Total	<u>897.71</u>

(1) Corresponde a efectivo disponible que no devenga intereses.

Nota 6 – Cuentas por cobrar comerciales

	<u>2014</u>
Clientes locales	10,608,85
Total	
Provisión cuentas incobrables	0
Total	<u>10,608,65</u>

Los saldos de las cuentas por cobrar a clientes comerciales no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 30 y los 45 días. De acuerdo al análisis de la Administración de la Compañía en base a su política de crédito no es necesario reconocer una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales.

El análisis de antigüedad de la cartera, es el siguiente:

	<u>2014</u>
Por vencer:	10.608,85
Vencido:	
1 - 30 días	
31 - 60 días	
61 a 90 días	
Más de 90 días	
Total	<u>10.608.85</u>

Nota 7 – Otras cuentas por cobrar

	<u>2014</u>
Otras cuentas por cobrar	1,269,66
Total	<u>1,269,66</u>

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 8 – Impuestos por recuperar

<u>Por recuperar</u>	<u>2014</u>
Crédito tributario IVA compras	
Retenciones en la fuente de IR	216,51
Impuesto a la Salida de Divisas	
Total	216,51

Nota 9 – Propiedad, planta y equipo

	<u>Equipos de Computación</u>	<u>Total</u>
Costo		
Saldo al 31 de diciembre de 2013	0.00	0.00
Adiciones	2,763.04	2,763.04
Transferencia y/o activación		
Saldo al 31 de diciembre de 2014	2,763.04	2,763.04
Depreciación acumulada		
Saldo al 31 de diciembre de 2013	0.00	0.00
Depreciación del año		
Otros ajustes		
Saldo al 31 de diciembre de 2014	0.00	0.00
Neto	2,763.04	2,763.04

Nota 10 – Proveedores

	<u>2014</u>
Proveedores locales (1)	5.769,19
Total	5.769,19

A continuación se detalla los vencimientos de los pasivos financieros:

	<u>2014</u>
Por vencer:	9.854,27
Vencido:	
1 a 30 días	
31 a 60 días	
61 a 90 días	
Más de 90 días	
Total	9,854,27

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 11 – Beneficios a empleados

	2014
Beneficios sociales y aportes IESS	1.039,16
Participación trabajadores	
Total	1.039,16

Nota 12 – Otras cuentas por pagar

	2014
Anticipos clientes (1)	
Otras por pagar (2)	9854,27
Total	9854,27

Nota 13 – Impuesto a las ganancias

1. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en el año 2014:

	2014
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	(1.902,05)
Participación trabajadores	
Gastos no deducibles (1)	122,99
Deducción incremento de trabajadores	
Deducción pago trabajadores con discapacidad	
Perdida sujeta amortización en los siguientes periodos	(1.779,06)
Utilidad gravable reinversión (2013: 12%)	
Utilidad gravable (2013: 22%, 2012:23%, 2011:24%)	
Impuesto a la renta (2013: 22%, 2012:23%, 2011:24%)	
Anticipo calculado	
Impuesto a la renta corriente	0.00

Nota 14 – Patrimonio

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 400 de acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Nota 15 – Ingresos operacionales

	2014
Ventas locales	10,825.36
Total	10,825.36

EMPRENDER MANTA EMPREMANTA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 16 – Gastos administrativos

A continuación se muestra un detalle de la composición de los gastos de la Compañía, establecido con base en su naturaleza:

	<u>2014</u>
Sueldos y beneficios de los empleados	7,300
Aporte al IESS	2,026,11
Servicios básicos	42,82
Gastos de gestión	1,131,20
Pagos por otros servicios	1,190
Pagos por otros bienes	140,94
Total	<u>12,727,41</u>

Nota 17 – Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 23 de abril de 2015 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros separados serán aprobados por la Junta sin modificaciones.



PAUL CAHUASQUI PROAÑO
CONTADOR GENERAL