

ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Basado en las Normas Internacionales de Información
Financiera Pymes (*NIIF's para las pymes*)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	4
NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA	4
NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL	4
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	4
NOTA 3.1 PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTA 3.1 .1. Conjunto Completo de Estados financieros	4
NOTA 3.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	5
NOTA 3.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)	5
NOTA 3.3.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo	6
NOTA 3.4. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6
NOTA 3.5. IMPUESTOS	7
NOTA 3.5.1. Impuesto Corriente	7
NOTA 3.5.2. Impuestos Diferidos	7
NOTA 3.6. PROVISIONES	7
NOTA 3.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS	8
NOTA 3.7.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos	8
NOTA 3.7.2 Beneficios a Corto Plazo	8
NOTA 3.7.3 Beneficios por Terminación	8
NOTA 3.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	9
NOTA 3.8.1. Venta de Servicios	9
NOTA 3.8.2. INGRESOS POR INTERESES	9
NOTA 3.8.3. DIVIDENDOS	9
NOTA 3.9. COSTOS Y GASTOS	9
NOTA 3.10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	9
NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	9
NOTA 5. – INSTRUMENTOS FINANCIEROS	11
NOTA 7. – CUENTAS POR COBRAR	11
NOTA 8. – PAGOS ANTICIPADOS	12
NOTA 9. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12
NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12
NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	12

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	12
NOTA 13.- OBLIGACIONES SOCIALES	13
NOTA 14.- PRÉSTAMOS ACCIONISTAS	13
NOTA 15.- PATRIMONIO	13
NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES	13

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31 de Diciembre del 2016

NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA. - Fue autorizada, para iniciar sus operaciones el dos de junio del 2014, con un plazo de duración de cincuenta años.

La compañía **ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA**, con número de RUC 0992863757001, tiene como actividad la consultoría, asesoría, estudio, planificación, capacitación, coordinación, fiscalización en lo relacionado al área contable, tributaria financiera y sistema de gestión.

NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 3.1 PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas significativas aplicadas en la preparación y elaboración de los Estados Financieros, utilizarán como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES:

NOTA 3.1 .1. Conjunto Completo de Estados financieros

Los Estados Financieros que revelará la compañía serán los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultado Integral
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Estado de Flujos de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

NOTA 3.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado

Considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificará si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

El período de crédito promedio es de 30 días.

Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar 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.

NOTA 3.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrará pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Maquinarias, Equipos e instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

NOTA 3.3.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado periódicamente anualmente para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimaran para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrara un ingreso en el estado de resultados integrales.

NOTA 3.4. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

NOTA 3.5. IMPUESTOS

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente

En el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

NOTA 3.5.1. Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

NOTA 3.5.2. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

NOTA 3.6. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- ✓ Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

NOTA 3.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

ENTERPRISE RESOURCE MANAGAMENT CIA. LTDA., reconocerá los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

NOTA 3.7.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

NOTA 3.7.2 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

NOTA 3.7.3 Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

NOTA 3.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

NOTA 3.8.1. Venta de Servicios

Los ingresos provenientes de la venta de los servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de descuento, bonificaciones o rebajas comerciales

NOTA 3.8.2. INGRESOS POR INTERESES

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

NOTA 3.8.3. DIVIDENDOS

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

NOTA 3.9. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en 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 3.10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Compañía ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA. no posee propiedades de inversión.

NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Administración de Riesgos de Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que origina un activo financiero, para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial, para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto principalmente de instrumentos financieros.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos financieros como, riesgos de mercado, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgos de mercado.-

Es un riesgo que se encuentra fuera del control de la Compañía, puesto que las tasas de interés podrían variar, lo que trae como consecuencia el decremento de valor de un instrumento financiero (Activo o Pasivo).

Riesgos de interés.-

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de las tasas de interés de mercado.

Riesgo de crédito.-

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en mantener una maya financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.

Riesgo de Capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital sin necesidad de recurrir a un apalancamiento financiero.

NOTA 5. – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El valor en libros de cuentas por cobrar corrientes, efectivo y equivalente de efectivo, y otros activos y pasivos financieros ha sido estimado lo más razonablemente posible debido a la naturaleza de corto y largo plazo de estos instrumentos.

ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA. no presenta un valor en libro por Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas.

NOTA 6. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA. Al 31 de diciembre del 2016 presenta el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

CODIGO	CUENTA	Periodo al 31/12/2016	Periodo al 31/12/2015
1101002002	BANCO GUA YAQUIL CTA CTE 0025023617	920,96	524,38
	Total de BANCOS NACIONALES	920,96	524,38

NOTA 7. – CUENTAS POR COBRAR

ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA. no posee cuentas por cobrar.

Asimismo y de ser el caso, con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cuentas pendiente de cobro, la Compañía ha determinado para futuras posibles ocasiones, tomar ciertos factores como (el riesgo de incobrabilidad existente, la morosidad, el gasto por financiamiento que existe en las cuentas vencidas).

La medición del deterioro se encuentra conformada por los siguientes criterios:

Incobrabilidad de la cartera.- La Gerencia determinó que, como parte del deterioro al presente rubro otro factor ser incluido es el cálculo del 1% sobre las cuentas por cobrar no relacionada que se encuentran vencidas del total de la cartera.

Pérdida de Valor medido al costo amortizable.- otro factor a ser considerado por la Gerencia fué la medición del presente rubro medido al costo amortizable según lo señalado la Norma Internacional de Contabilidad N° 39 “Instrumentos Financieros”, en el cual, se empleó una tasa de interés equivalente a la tasa referencial que fija el banco central para ese tipo de operaciones, esta es, 9.73%. Los importes registrados por la Compañía son considerados como Montos (Valor Futuro), los cuales fueron traídos a Valor Presente aplicando la tasa en mención, la diferencia de

aquello (Monto – Valor Presente) es la pérdida de valor por el interés implícito que le cuesta a la Compañía financiar los saldos pendientes de cobro. Esto último solo aplica a los registros que están vencidos o en mora.

NOTA 8. – PAGOS ANTICIPADOS

ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA. al final del ejercicio económico 2016 no registra pagos anticipados.

NOTA 9. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA. al final del ejercicio económico 2016 presenta los siguientes saldos:

Expresado en dólares

CODIGO	CUENTA	Periodo al 31/12/2016	Periodo al 31/12/2015
1103001003	RETENCION I.V.A. CLIENTES	-	-
1103001004	RETENCION EN LA FUENTE CLIENTES	70,80	112,00
1103001007	IVA PAGADO 12 % COMPRAS	-	-
1103001008	IMPUESTO DIFERIDO 22% POR PERDIDAS	1.750,56	-
	Total de ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.821,36	112,00

NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La compañía ENTERPRISE RESOURCE MANAGEMENT CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2016, no posee propiedades, planta y equipo

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

La compañía al finalizar el ejercicio económico 2016 no cuenta con cuentas pendientes de pagos.

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

ENTERPRISE RESOURCE MANAGAMENT CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2016, no posee obligaciones tributarias pendientes.

NOTA 13.- OBLIGACIONES SOCIALES

La compañía posee obligaciones corrientes con sus trabajadores y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social tal como se detalla a continuación:

Expresado en dólares

CODIGO	CUENTA	Periodo al 31/12/2016	Periodo al 31/12/2015
2106002004	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	52,50	41,67
2106002005	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	30,82	116,38
2106003001	APORTE PERSONAL 9.45% POR PAGAR	87,88	47,25
2106003002	APORTE PATRONAL 12.15% POR PAGAR	103,70	55,75
	Total de OBLIGACIONES SOCIALES	274,90	261,05

NOTA 14.- PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

La compañía posee obligaciones corrientes con sus accionistas tal como se detalla a continuación:

Expresado en dólares

CODIGO	CUENTA	Periodo al 31/12/2016	Periodo al 31/12/2015
2210001001	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	9.305,52	-
	Total de PRESTAMOS ACCIONISTAS	9.305,52	0,00

NOTA 15.- PATRIMONIO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2016, el Patrimonio de la Compañía presenta la suma de US \$ -6.838,10.

NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.