



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO 2012

1. **THE ELENES SPRINGS CIA. LTDA.** se constituyó en compañía de responsabilidad limitada con la denominación de Riobraje Representaciones Industriales el Obraje Cía. Ltda. su actividad económica principal es la producción y explotación de aguas minerales y naturales, además de otras actividades agropecuarias y agroindustriales como también alquiler de bienes inmuebles para propiedades agrícolas. La compañía es una compañía de responsabilidad limitada constituida como tal y con domicilio en Guano.

2. **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1. Bases de Presentación:

Los Estados Financieros consolidados de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptados por la Unión Europea. Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque coste histórico, cabe indicar que no se hizo revalorización de terrenos y maquinaria puesto que su valor no varía en absoluto, debido a que la maquinaria no genera producción y la planta se encuentra paralizada.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

Cambios en políticas contables y desgloses

- a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la compañía



THE ELENES SPRINGS CIA. LTDA.

No hay NIIF o interpretaciones que sean efectivas por primera vez en el ejercicio económico que comienza a partir de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la compañía.

ACTIVO CORRIENTE:

En el activo corriente se encuentran el efectivo y equivalente al efectivo con un valor de \$2375.93; también está conformado por los Activos Financieros con un valor de \$ 9674; **No se crea una cuenta de Provisión puesto que las cuentas son relacionadas.** En Inventarios se detalla un valor que pertenece a suministros y materiales por un valor de \$949.64; en Servicios y Otros Pagos Anticipados \$3474.44; se obtiene también Activos por Impuestos Corrientes un Crédito Tributario a favor de la empresa por un valor de \$5.429,22.

ACTIVO NO CORRIENTE

Cabe destacar que en Propiedades, Planta y Equipo se encuentran los Terrenos con un valor de \$3.980,68; Edificios por \$40.912,76, Maquinaria y Equipo \$105.352,35 los mismos que **no han se han calculado nuevas Depreciaciones puesto que la Producción se encuentra paralizada**, la depreciación anotada pertenece a los dos años que le anteceden, los muebles y enseres se encuentran depreciados en su totalidad.

PASIVO CORRIENTE

En el Pasivo Corriente se encuentran valores registrados en Cuentas y Documentos por Pagar un valor de \$ 17.717,39, Obligaciones **originadas por préstamos por pagar a los Socios de la compañía** por un valor de \$5.653,35. Se genera un Impuesto a la Renta por Pagar de \$150.98 y por lo tanto una Obligación de reconocimiento a los empleados con el 15 % de la Utilidades después del Impuesto generado un valor de \$ 115.85.

PASIVO NO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las Obligaciones para con los socios de la compañía por un valor de \$46.950,48 y Cuentas por Pagar **Relacionadas** por un valor de \$71.313,60.



PATRIMONIO

EL Capital Suscrito o Asignado por un valor de \$50.000; la Reserva Legal acumulada para este año es de \$88.09 en otras Reservas se tiene un valor de \$4.478,07. Las Ganancias Acumuladas en este año es de \$37.14, Pérdidas Acumuladas de (\$26.196,98) dándose como resultado final una Ganancia Neta de \$505.45.

INGRESOS

Los Ingresos son provenientes de Ventas de productos agrícolas y arriendos ganados dándose un resultado de \$ 27.146,20.

GASTOS

Gastos de Venta referido a transporte \$297.30 ; Gastos Administrativos consolidados en aportes a la seguridad social, fondos de reserva, beneficios sociales, mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, impuestos-contribuciones, otros gastos administrativos por un valor de \$26.051,07; Gastos Financieros originados por intereses y comisiones bancarias por \$25.55.

FLUJO DE EFECTIVO

Se origina un valor de \$18.127 por cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios. Un valor de \$5.901.24 por pagos a proveedores, por cuenta de los empleados 17.214,04, Intereses pagados 14.65, otras entradas y salidas de efectivo 536.68.

Se deduce que existe una disminución de efectivo en el año por (\$4.466,25) el efectivo y equivalente al efectivo en el año de transición inicial es de \$6.842,18 y al final del año de transición es de \$2.375,93.

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

No se ha realizado cambios del año en el Patrimonio.



THE ELENES SPRINGS CIA. LTDA.

- b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir del 01 de enero del 2012 y no han sido adoptadas anticipadamente.

NIIF 9 "Instrumentos Financieros" aborda la clasificación, valoración y reconocimiento de los activos y pasivos financieros. La NIIF 9 se publicó en noviembre de 2009 y octubre de 2010. Sustituye las partes de las NIC 39 que se refieren a la clasificación y valoración de los instrumentos financieros. La NIIF 9 requiere que los activos financieros se clasifiquen en 2 categorías de valoración: aquellos valorados a valor razonable y los valorados a coste amortizado. La determinación se hace en el reconocimiento inicial.

La clasificación se hace del modelo del negocio de la entidad para gestionar sus instrumentos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento. Para los pasivos financieros la norma mantiene los mismos requerimientos de la NIC 39. La compañía todavía tiene que evaluar el efecto total de la NIIF 9 y pretende adoptar la NIIF 9 no más tarde del período contable que comienza el 01 de enero del 2013.

NIIF 10 "Estados Financieros consolidados" se elabora sobre principios existentes identificando el concepto de control como factor determinante de si una entidad debería incluirse en los estados financieros consolidados de la controladora. La norma proporciona una guía adicional para ayudar en la determinación del control cuando es difícil de evaluar. La compañía todavía tiene que evaluar el efecto total de la NIIF 10 y pretende adoptar la NIIF 10 no más tarde del período contable que empieza el 01 de enero del 2013.

NIIF 13 "Determinación del valor razonable" pretende mejorar la uniformidad y reducir la complejidad proporcionando una definición precisa del valor razonable y una fuente única para su determinación así como requerimientos de información para su uso en las NIIF. Los requerimientos proporciona una guía sobre cómo debería aplicarse cuando su uso esta requerido ya o permitido por otras normas dentro de las NIIF. La compañía todavía tiene que evaluar el efecto total de las NIIF 13 y pretende adoptar la NIIF 13 no más tarde del período contable que comienza el 01 de enero del 2013.

No hay otras NIIF ni otras interpretaciones que no sean efectivas todavía y que se espere que tenga un efecto significativo sobre la compañía.

GABRIELA ESCOBAR
CONTADORA THES