

ENTERPOINT S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ENTERPOINT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

S

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(EN USD DOLARES)

	AL 31-12-16	AL 31-12-17
ACTIVOS		
Activos Corrientes:		
Efectivo y equivalentes	18.375,68	544,75
Cuentas por cobrar	42.410,00	98.491,42
Otros activos	15.420,01	3.068,85
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	-	53.743,91
Total Activos corrientes	76.205,69	155.848,93
Propiedad planta y equipo:		
Propiedad planta y equipos	96.139,80	258.555,94
(Depreciación acumulada)	(17.217,99)	(49.468,25)
Total Propiedad planta y Equipo	78.921,81	209.087,69
TOTAL ACTIVOS	155.127,50	364.936,62

ENTERPOINT S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PASIVOS

Pasivos Corrientes:

Cuentas por pagar comerciales	30.813,45	185.751,74
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	5.686,73	61.486,73
15% Participación trabajadores	603,03	254,52
Total Pasivos Corrientes:	37.103,21	247.492,99

TOTAL PASIVOS

37.103,21 **247.492,99**

PATRIMONIO

Aportes para futuras capitalizaciones	-	-
Capital pagado	60.969,13	60.969,13
Reserva legal	6.755,77	6.755,77
Reserva facultativa	8.512,33	8.512,33
Utilidades retenidas	40.890,03	41.787,06
Utilidad (pérdida) del ejercicio	897,03	(580,66)

TOTAL PATRIMONIO

118.024,29 **117.443,63**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

155.127,50 **364.936,62**

ENTERPOINT S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ESTADO DE RESULTADOS	
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
(EN USD DOLARES)	
INGRESOS ORDINARIOS:	
VENTAS	266.798,43
Otros ingresos	<u>2.960,09</u>
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	<u>269.758,52</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	(233.321,34)
GASTO DEPRECIACION	(32.250,26)
GASTO FINANCIERO	<u>(2.490,11)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS	1.696,81
15% PARTICIPACION	(254,52)
IMPUESTO A LA RENTA	<u>(2.235,18)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u><u>(792,89)</u></u>

ENTERPOINT S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		GANTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$								
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	60.969,13	6.755,77	8.512,33	41.787,06	(580,66)	-	117.443,63
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901							-
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	60.969,13	6.755,77	8.512,33	40.890,03	897,03	-	118.024,29
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	990102							-
CORRECCION DE ERRORES:	990103							-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	-	-	897,03	(580,66)	-	316,37
Aumento (disminución) de capital social	990201	-						-
Aportes para futuras capitalizaciones	990202							-
Prima por emisión primaria de acciones	990203							-
Dividendos	990204				-	-		-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205		-	-	897,03	(580,66)		316,37
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros	990206				-			-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, Plantas e Intangibles	990207				-			-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208				-			-
Otros cambios (detallar)	990209		-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210					-	-	-

1. INFORMACION A REVELAR

Constitución y operaciones

La compañía ENTERPOINT S.A. con RUC 1791408977001 se constituyó en Ecuador en la ciudad de Quito el 26 de Noviembre del 1998, actualmente se encuentra ubicada en la Av. América N36-191 y Mañosca Edificio Izurieta oficina; el objeto social de la compañía es brindar servicios de Ingeniería, Consultoría y Construcción de Proyectos Eléctricos (Voz y Datos); Asesoría y Administración del Recurso Humano, Selección de Personal, entrenamiento y desarrollo.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2. Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se

determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos depositados en una cuenta corriente en un banco local.

2.4. Mobiliario y Equipos

Las partidas de mobiliario y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El mobiliario 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 fiable.

Cualquier ganancia o pérdida en la disposición de un componente de mobiliario y equipos (calculada como la diferencia entre el producto neto de la enajenación y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

La depreciación de los elementos de mobiliario y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil para cada componente de el mobiliario y equipos.

Los elementos de mobiliario y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el período actual son las siguientes:

	Vida útil en años	Porcentaje de depreciación
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipo de oficina	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Edificaciones	20 años	5%

2.5. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1. 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 serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5.2. Impuestos diferidos - Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los

estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo sí, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.5.3. Impuestos corriente y diferidos – Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.6. Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.7. Reconocimiento de ingresos. – El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se realiza bajo el método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos derivados de un contrato de se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado.

Por lo que su registro contable es sobre la facturación y adicional sobre el reconocimiento del ingreso generado en los proyectos según el avance de obra.

2.8. 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.

2.9. Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.10. Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros principalmente en la categoría de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.10.1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar – Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial, menos cualquier deterioro.

2.10.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.10.3. Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.11. Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.2. Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma

independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Impuesto a la renta diferido - La Compañía no ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos debido a que se considera inmaterial.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	AL 31-12-16	AL 31-12-17
Efectivo y equivalentes	18.375,68	544,75

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	AL 31-12-16	AL 31-12-17
Cuentas por pagar con	30.813,45	98.491,42

Un resumen del movimiento de activos fijos es como sigue:

	AL 31-12-16	AL 31-12-17
Propiedad planta y equ	96.139,80	258.555,94
(Depreciación acumul	(17.217,99)	(49.468,25)
Total Propiedad planta	78.921,81	209.087,69

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	AL 31-12-16	AL 31-12-17
por pagar comerciales	30.813,45	185.751,74

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución
- (2) A partir del 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Aspectos Tributarios.-

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado - Con fecha noviembre 24 de 2011, se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye el siguiente aspectos tributarios: La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se estable como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o

personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado establecido por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros - La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración corporativos, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo.

En el último año la empresa firmó un contrato de asesoría lo cual reactivó la operación de la empresa. Se espera continuar con la búsqueda de clientes a fin de que la empresa se reactive y se desarrolle.

Riesgo de Mercado - El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El

objetivo de la Administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

PATRIMONIO

Fondos de capital – La Compañía al 31 de diciembre de le 2013 tiene un capital asignado a la sucursal por \$10.000 y resuelve realizar el trámite de aumento de capital.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

INGRESOS

Los ingresos se componen de lo siguiente:

INGRESOS ORDINARIOS:	
VENTAS	266.798,43
Otros ingresos	2.960,09
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	<u>269.758,52</u>

GASTOS POR NATURALEZA

Un resumen de los gastos operativos es como sigue:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	(233.321,34)
GASTO DEPRECIACION	(32.250,26)
GASTO FINANCIERO	<u>(2.490,11)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS	1.696,81

EVENTOS SUBSECUENTES

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 30 de marzo de 2018, fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2017.