

**ENVIROCORP S.A.**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A**

## **NOTA 1**

### **ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

ENVIROCORP S.A. Es una compañía de sociedad anónima que cumple con las leyes Ecuatorianas; Fue constituida el 12 Enero del 2011. Su domicilio legal se encuentra ubicado en Guayaquil Ciudadela Kennedy norte solar 13 Manzana 103 edificio San Andrés piso 2 Oficina 2.

El objeto social de la Matriz son actividades de ventas al por mayor y menor de lubricantes derivados de petróleo. La fecha de corte de los estados financieros de la COMPAÑIA ENVIROCORP S.A. Fue al 31 de diciembre del 2011.

Los estados Financieros por periodo terminado al 31 de Diciembre 2011 fueron aprobados por la Junta General de Accionista el 22 de Marzo del 2012

**ENVIROCORP S.A.: RUC 0992699256001**

**REGISTRO MERCANTIL: 755**

**NUMERO EXPEDIENTE: 98368**

### **PLANES DE LA ADMINISTRACION**

Lograr en un plazo prudencial, que el costo laboral no supere el 20 % de las ventas, continuando con la política de disminución de costos, simplificación administrativa y rediseño de productos que conlleven a un mejor margen de contribución. Búsqueda de equidad arancelaria especialmente en Aceites, Diesel etc. Modernización del tren productivo.

## **NOTA 2**

### **A) BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Inicialmente se reconoce al costo histórico para posteriormente reconocerlo al valor razonable. En cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), por medio de la superintendencia de compañías se deberá presentar los Estados Financieros del año 2011.

**ENVIROCORP S.A.**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A**

## **B) DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía ENVIROCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2011, han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

## **C) SITUACION FINANCIERA**

La situación financiera de la compañía ENVIROCORP S.A. es la relación entre los activos, pasivos y el patrimonio en una fecha concreta tal como se presentan en los Estados de Situación Financiera.

### **NOTA 3**

#### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la compañía por disposición legal debe observar que la contabilidad se ejecute por medio de las Normas Internacionales de Información Financiera, prescritos por la Superintendencia de Compañías y otras disposiciones legales; dichos principios pueden diferir, en algunos aspectos, de los establecidos por otros organismos de control del Estado. A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que se han adoptado en concordancia con lo anterior.

#### **UNIDAD MONETARIA**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### **NOTA 4**

#### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS: MEDICION INICIAL Y MEDICION POSTERIOR**

#### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

ENVIROCORP S.A. Reconocerá como su ingreso ordinario la Comercialización de derivados de petróleo como son el aceite, diesel etc.

ENVIROCORP S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A

## MEDICION DE LOS INGRESOS

ENVIROCORP S.A., medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Se tiene en cuenta el importe de cualquiera de los descuentos comerciales, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que se han practicado.

## NOTA 5

### IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Estos impuestos serán reconocidos en su pago mensual y anual los mensuales será de acuerdo al Servicio de Rentas Internas cancelara mensualmente el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y las Retenciones en la Fuente mientras que el pago anual será de acuerdo a las ganancias llamado IMPUESTO A LA RENTA.

## NOTA 6

### CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se las llevaran de acuerdo a las ventas que se realicen a un costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo menos la producción de cuentas por cobranzas dudosas.

El valor registrado en la Cuenta de SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS se genero por pago de Trámites Legales de Constitución de la Compañía.

ANTICIPO A PROVEEDORES

350,00

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A

NOTA 7

**INVENTARIOS**

ENVIROCORP S. A. establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos para la compañía a futuro. Estos pueden ser:

- 1ª. Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones,
- 2ª. En proceso de producción con vista a esa venta; o
- 3ª. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

✓ **MEDICION INICIAL**

ENVIROCORP S. A. medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

✓ **MEDICION POSTERIOR**

ENVIROCORP S. A. incluirá otros costos en los costos de inventario solo en la medida que se hayan incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

NOTA 8

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil, aplicando el método lineal.

ACTIVOS	VIDA UTIL	TASAS
Equipo de Computo	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%
Muebles y Enseres	10 años	10%

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A

DEPRECIACION

✓ MEDICION INICIAL

Los elementos de propiedad, planta y equipos, se deprecian siguiendo el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada a los elementos.

Los gastos de depreciación se cargan al estado de resultado integral del año. Los porcentajes de depreciación están basados en la vida probable de los bienes como sigue.

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO	VEHICULO	TOTAL
Costo o Valorización	6.797,02	1.043,31	45.000,00	52.840,33
Depreciación Acumulada	679,70	347,77	1.782,24	-2.809,71
Importe Neto en Libros	6.117,32	695,54	43.217,76	50.030,62

✓ MEDICION POSTERIOR

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, plantas y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A

NOTA 9

**IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

La Compañía posee **ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS** que espera recuperar en el futuro en un periodo menor a un año.

<b>CREDITO TRIBUTARIO (IVA)</b>	
CREDITO TRIBUTARIO	3.405,49

<b>CREDITO TRIBUTARIO (IR)</b>	
RETENCION EN LA FUENTE IR	1.194,22
CREDITO TRIBUTARIO	- 47,56
IMPUESTO RENTA	1.146,66

**IMPUESTOS CORRIENTES**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

**IMPUESTOS DIFERIDOS**

Los impuestos Diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias 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 imponibles sujetas a impuestos.

**ENVIROCORP S.A.**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A**

## **NOTA 10**

### **ACTIVOS FINANCIEROS**

ENVIROCORP S. A., reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

### **RECONOCIMIENTO**

Al final de cada periodo sobre el que se informa ENVIROCORP S. A.; evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

#### **✓ MEDICION INICIAL**

ENVIROCORP S. A. cuando se reconoce inicialmente un activo financiero o pasivo financiero, se medirá por su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción.

#### **✓ MEDICION POSTERIOR**

Al final de cada periodo que se informa, se medirá todos los instrumentos financieros que queden dentro del alcance al valor razonable y reconocerá los cambios del valor razonable en el resultado.

## **NOTA 11**

### **CUENTAS POR PAGAR**

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

**ENVIROCORP S.A.**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A**

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 explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

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

El valor registrado en CUENTA Y DOCUMENTO POR PAGAR fue generado por compras a Casas Comerciales a 3 y a 6 meses.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

**66.016,29**

**NOTA 12**

**PROVISIONES Y CONTIGENCIAS**

ENVIROCORP S. A. reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF, requiera el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, plantas y equipo.

**NOTA 13**

**BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La compañía mantiene un plan de Beneficios Definidos post empleo que corresponde a un plan de jubilación patronal según las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

**NOTA 14**

**CAPITAL EN ACCIONES**

ENVIROCORP S. A. Reconocerá patrimonio como la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos. Los pasivos son obligaciones presentes para la compañía, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento actual.

Las acciones de la compañía constituyen nuestro capital social y esta clasificado de la siguiente manera:

El CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO fue aportado por dos accionistas cuyos valores son:	
Luis Eduardo Bastidas Chasing	\$400,00
Mabel Arlene Narváez Barros	\$400,00
Lo que suman \$ 800.00 dólares de Capital Suscrito o Asignado.	

**NOTA 15**

**RESERVA LEGAL**

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva legal llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva al 31 de Diciembre del 2011 es de 19,82 no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**NOTA 16**

**EFFECTIVOS Y BANCOS**

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en Bancos de libre disponibilidad.

Los valores registrados en EFECTIVO corresponden a las Actividades de Operación de la compañía.	
<b>EFECTIVO</b>	<b>12.081,68</b>

**ENVIROCORP S.A.**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A**

**NOTA 17**

**RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Costo comprenderá todas las adquisiciones, incluyen el precio de compra, los aranceles de importación, los transportes manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

ENVIROCORP S.A. reconocerá los gastos directamente del reconocimiento y la medición de los activos y pasivos. La compañía reconocerá gastos en el estado de resultado integral cuando se produce un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento de un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

**NOTA 18**

**BASE FISCAL**

ENVIROCORP S.A. Los Accionistas y Administradores determinarán la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado.