

NEGOFACIL CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

NOTA No. 1.- Información General

La Compañía NEGOFACIL Cía. Ltda. , es una sociedad de responsabilidad limitada. constituida en el Ecuador mediante escritura Pública Nº 019355 de fecha 30 de Septiembre 2011 , otorgada en la Notaría Cuarta del Doctor Líder Moreta Gavilanez, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Riobamba , con el número 1915 de fecha 30 de Noviembre del 2011. Bajo la supervisión de la Superintendencia de Valores y Seguros expediente 143698

El objeto de la sociedad incluye: a) Venta al por menor de carrocerías metálicas. b) compraventa de maquinaria pesada, herramientas y accesorios para la industria en general. c) Reparación de carrocerías metálicas con facilidades de pago sin que ello implique intermediación financiera. d) Importación de materiales, repuestos y accesorios para la industria automotriz entre otros.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guano, Parroquia San Andrés, sector Sigsipamba, Panamericana norte Km 5 ½ , el término de duración de la sociedad expira a los cincuenta años, contados desde la fecha de su inscripción.

NOTA No. 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Durante el ejercicio fiscal 01/01/2016 al 31/12/2016 la compañía estuvo **totalmente inactiva**, sus movimientos económicos reflejan gastos misceláneos de menor cuantía, relacionados con servicios Profesionales para mantener al día la información a ser presentada a los organismos de Control.

Sin embargo éstos han sido preparados de acuerdo a instrucciones y Normas de preparación y presentación de información financiera emitidos por la Superintendencia de Valores y Seguros en aplicación a Normas internacionales de información financiera (NIIFS) , emitidas para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros el IASB emitió nuevos pronunciamientos, aplicables obligatoriamente a partir del período anual 2016.

Su aplicación no tubo impacto, puesto que la compañía **no presenta actividad**.

NEGOFACIL CIA.LTDA.

NOTA 3 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas que la Compañía utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF (PYMES).

3.1 Bases de Presentación y Revelación

Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera (NIIFS) (PYMES) adoptadas en Ecuador, representan su aplicación integral, explícita y sin reserva de manera uniforme en los ejercicios que preceden. Se expresan en moneda de ambiente económico primario dólares de los Estados Unidos de América.

3.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días.

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones realizables en un plazo máximo de 90 días se consideran equivalentes de efectivo.

3.3 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros de la compañía, se clasifican en función de las siguientes categorías:
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar

Los activos financieros se darán de baja del Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- Se cede el activo financiero bajo los requerimientos establecidos en NIC 39.

Los pasivos financieros se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya cancelado o pagado, o bien cuando ésta haya expirado. Además, los pasivos financieros que no se midan a costo amortizado se medirán a valor razonable con efecto en resultados.

Cuentas por Cobrar y Pagar

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera. Representadas por Clientes, Anticipo Proveedores, Otras cuentas por cobrar. Activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

NEGOFACIL CIA.LTDA.

Se incluyen como activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera.

A su vez las cuentas por pagar corresponden también a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar dentro del Estado de Situación Financiera.

Estos activos y pasivos se medirán de acuerdo a la metodología de costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva.

No obstante lo anterior, los activos y pasivos clasificados en esta categoría cuyos vencimientos sean de corto plazo se presentan a su valor corriente por cuanto no existen costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

Se contabilizan bajo el método del costo, la mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales (45 días plazo), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

3.4 Deterioro de Activos Financieros

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar, cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeuda de acuerdo con los términos originales de contratación del servicio.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, por la falta o mora en los pagos se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

3.5 Impuesto a la Renta y Diferidos

El efecto en resultados por impuesto a la utilidad reconoce los valores causados en el ejercicio fiscal, así como los importes de impuesto diferidos (Anticipo de Renta) registrados de acuerdo con las normas establecidas en NIC 12 "Impuesto a las ganancias", en ambos casos determinados por la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se aprovisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

En Impuesto a las ganancias, representa el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, determinados con base a las liquidaciones generadas en el respectivo ejercicio fiscal. Comprende, entre otros, el impuesto de renta, impuestos sobre las compras, ventas y complementarios (retención en la fuente).

3.6 Capital Social

El capital social está representado por las aportaciones ordinarias efectuadas por sus asociados, más las reservas determinadas por ley, y los resultados del ejercicio presente.

3.7 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

A continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los ingresos provenientes de la operación, así como también los financieros.

3.7.01 Rentas Operativas (Ingresos Ordinarios)

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta de bienes o servicios en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros relacionados con devoluciones y / o descuentos otorgados.

La venta de bienes y servicios se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido, en cumplimiento al giro normal de la actividad empresarial; por lo tanto, no son altamente recurrentes pero si sus cifras significativas.

Por otra parte, los ingresos provenientes de descuentos y obligaciones, se reconocen al momento de ser confirmada su contingencia, son clasificados dentro del Estado de Resultados como Rentas no operacionales; en ellos se incluye los ingresos financieros, los que se reconocen sobre la base del efectivo devengado en función del tiempo transcurrido, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3.7.02 Gastos: Desembolsos relacionados con la generación de las rentas, indispensables para el funcionamiento de la empresa. Utilización necesaria y efectiva de bienes y/o servicios que la institución efectúa para cumplir su actividad.

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado, y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

3.8 Resultados

Diferencia entre los ingresos obtenidos y Costos y Gastos efectuados por la entidad durante el período contable. Su valuación va de conformidad con la aritmética resultante. (+) Utilidad (-) Pérdida.

NOTA No. 4 Efectivo y Efectivo Equivalente

La Composición del rubro al 31/12/2016 es la siguiente:

NEGOFACIL CIA.LTDA.

Efectivo y Equivalente de Efectivo	Saldo 31/12/2016
Caja General	203.71
Banco De Guayaquil l cta/ cte 0035403850	3.549.25
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	3.752,96

NOTA No. 5 Activos por Impuestos corrientes

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones a la administración tributaria al 31 de diciembre comprendía:

Activos por Impuestos Corrientes	Saldo 31/12/2016
Impuestos Pagados Por Anticipado	
Anticipo de Renta	26.46
Total Activos por Impuestos Corrientes	26.46

NOTA No. 6 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.

Incluye:

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	Saldo 31/12/2016	
Proveedores		240,00
No Relacionados locales		
Proveedores de servicios	240,00	
Acreedores Varios	62.56	62.56
Total Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores		302,56

NOTA No. 12 Obligaciones Fiscales

El origen del impuesto a la renta e impuestos diferidos pasivos al 31 de diciembre 2016 es el siguiente:

NEGOFACIL CIA.LTDA.

Pasivos por Impuestos Corrientes	Saldo 31/12/2016	
Retenciones en la Fuente		57.60
Retenciones de Renta	24,00	
Retenciones de Iva	33.60	
Total Pasivos por Impuestos Corrientes		57.60

Con fecha 20 de mayo del 2016, se publicó la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril del 2016, que introdujo modificaciones al cálculo de Impuesto al valor agregado IVA, pasando éste del 12% al 14% durante el período de hasta un año.

Al mismo tiempo la mentada ley, crea las siguientes contribuciones solidarias: “

1. Sobre Remuneraciones;
2. Sobre el Patrimonio
3. Sobre las utilidades y
4. Sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior”

De conformidad con el art. 8 de la Ley “dichas contribuciones no cumplen con el propósito de obtener ,mantener o mejorar los ingresos de los contribuyentes y en consecuencia no podrán ser deducibles de impuesto a la renta de las personas naturales y sociedades.....” .

La sociedad dio estricto cumplimiento a las disposiciones emanadas, de conformidad con su reglamento de aplicación.

NOTA No. 13 Patrimonio Neto

A) Aportaciones:

El valor total de **aportaciones** en numerario suscritas y pagadas es de \$ 59.000,00 su conformación se detalla a continuación:

NEGOFACIL CIA.LTDA.

SOCIO	CAPITAL SUCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES
Romero Solís Saúl Hernán	7,375.00	7,375.00	7375
Romero Solís Juan Alberto	7,375.00	7,375.00	7375
Granizo Ruiz Juan Francisco	7,375.00	7,375.00	7375
Solís Romero Soraya Noemí	7,375.00	7,375.00	7375
Alvarado Alvarado Luis Enrique	7,375.00	7,375.00	7375
Vargas Paguay Luis Evans	7,375.00	7,375.00	7375
Tubon Pullutaxi Edgar Eduardo	7,375.00	7,375.00	7375
Sánchez Alvarado Elvia Estrella	7,375.00	7,375.00	7375
Total	59,000.00	59,000.00	59,000

B) Resultados

El rubro Pérdidas Acumulados acoge la pérdida líquida de ejercicios anteriores, por el Valor de **\$ 54.651.90**

El resultado del presente ejercicio se presenta en la cuenta PERDIDAS DEL EJERCIO y este alcanzó el valor de **\$ 928.84**

NOTA No. 17 Gastos Operacionales de Administración

Son los causados en el desarrollo de la actividad del negocio, se contabilizan sobre la base de causación, sus montos se relacionan directamente con la gestión administrativa.

Gastos diversos administrativos al 31/12/2016:

Gastos Operacionales	Al 31/12/2016
Gastos Generales	
Cuotas y Contribuciones	196.30
Utiles de oficina	12.00
Honorarios Profesionales	240.00
Impuestos y Patentes	33.60
Total Gastos Operacionales	481.90

NEGOFACIL CIA.LTDA.

NOTA No. 18 Gastos No Operacionales

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto del negocio. A continuación se encuentra su distribución al 31 de diciembre del 2016.

Gastos No Operacionales	Al 31/12/2016
Otros Gastos	
Gastos Financieros	68.94
Gastos no Deducibles	
Multas	354.00
Retenciones Asumidas	24.00
Total Gastos Operacionales	446.94

Guano, Enero 27 del 2017

CPA. Ing. Raquel S. Torres
CONTADOR
Reg. Prof. 0.2374