

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

I N D I C E

Nota 1:	<i>Información General</i>	2
Nota 2:	<i>Políticas Contables Significativas</i>	2
	<i>Declaración de Cumplimiento</i>	2
	<i>Bases de Presentación</i>	2
	<i>Unidad Monetaria</i>	3
	<i>Efectivo y Equivalente de efectivo</i>	3
	<i>Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar</i>	3
	<i>Inventarios</i>	3
	<i>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</i>	4
	<i>Impuestos</i>	4
	<i>Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias</i>	4
	<i>Costos y Gastos</i>	5
Nota 3:	<i>Estimaciones y Juicios Contables Críticos</i>	5
Nota 4:	<i>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i>	5-6
Nota 5:	<i>Cuentas por Cobrar comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	6
Nota 6:	<i>Activos por Impuestos Corrientes</i>	6
Nota 7:	<i>Propiedad, Planta Y Equipo</i>	7
Nota 8:	<i>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</i>	7
Nota 9:	<i>Otras Obligaciones Corrientes</i>	7
Nota 10:	<i>Impuestos</i>	8
Nota 11:	<i>Patrimonio de Accionistas</i>	8
Nota 12:	<i>Ingresos Ordinarios</i>	8
Nota 13:	<i>Costos y Gastos por su Naturaleza</i>	8-9

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- INFORMACIÓN GENERAL

TESARDI S.A. es una sociedad anónima constituida de conformidad con las leyes de la República del Ecuador y regulada por la Superintendencia de Compañías, mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Trigesimo del Cantón Guayaquil, Dr. Piero G. Aycart Vicenzini, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° GC.IJ.DJC. 12.0000941 , inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Febrero del 2012 con el N° 6.394. El plazo de duración de la Compañía es de 50 años, es decir hasta 28 de Febrero del 2062. Su domicilio legal es en la ciudad de Guayaquil, ubicada en las calles Colon 206 y Pichincha. Su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de aparatos electrónicos de audio y video.

TESARDI S.A. al momento no cuenta con nómina de trabajadores.

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Gerencia General de la compañía y están sujetos a la aprobación final de la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por la Ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros a Diciembre 31 del 2015 serán aprobados sin modificaciones.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de Cumplimiento

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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Base de Preparación

Los Estados Financieros de la compañía TESARDI S.A.se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros del 201, han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2.3 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.

2.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista en cuenta corriente en Bancos y aquellos depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas en su medición inicial a su valor razonable menos una estimación para cuentas de cobro dudoso 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 por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales 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. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Notas 5 .

2.6 Inventarios

Los inventarios se valoran al costo de adquisición o al valor neto realizable (VNR), el menor . En los inventarios de importaciones, su medición inicial será al costo de adquisición incrementado por los gastos de importaciones incurridos.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner los inventarios en condiciones de ventas y realizar su comercialización.

La estimación para bajas de inventarios se determinaran tomando como base las partidas que se hayan deteriorado de manera significativa o se determinen como obsoletas de acuerdo a las evaluaciones que realice la Gerencia.

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y se compara el importe recuperable con su valor en libros. Cuando el importe en libros es superior a su valor recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 8

2.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

2.9.1 Impuesto corriente

El impuesto a la Renta 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 imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles . El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada periodo.

2.9.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. El activo por impuestos diferidos 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 son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.10 Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de Actividades Ordinarias se reconocen cuando la compañía ha entregado el bien , de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF para las PYME, requiere que la Gerencia General 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3.1 DETERIORO DE ACTIVOS

A la fecha de cierre de cada periodo o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales. Durante el año 2015 Tesardi S.A. no ha reconocido pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro comprende las siguientes cuentas :

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<u>31/12/2015</u>
Caja	39,14
Bancos	<u>157,61</u>
Total de Efectivo y equivalente de efectivo	<u><u>196,75</u></u>

Bancos, está representada por cuentas corrientes bancarias en moneda nacional, se encuentran abierta en bancos locales y son de libre disponibilidad.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El rubro Activos Financieros comprende a Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados.

	<u>31/12/2015</u>
<u>Facturas por cobrar no relacionadas</u>	19.377,07
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	
Total Activos Financieros	<u><u>19.377,07</u></u>

Las cuentas por cobrar clientes no relacionados se originan por la transferencia de inventario; además son consideradas de vencimiento corriente, no se devengan intereses.

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La partida Activos por Impuestos Corrientes se muestra según el siguiente detalle:

	<u>31/12/2015</u>
<u>Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado</u>	573,00
Crédito Tributario a favor de la empresa -2015	
Total Activos por Impuestos Corrientes	<u><u>573,00</u></u>

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

	<u>31/12/2015</u>
Costo o valuación	667,00
Depreciación Acumulada	<u>-325,72</u>
Total	341,28
Clasificación	
Equipos Computo	<u>667,00</u>
Total	667,00
(-) Depreciación Acumulada	<u>-325,72</u>
Neto Propiedad, Planta y Equipo	<u><u>341,28</u></u>

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Muestran los siguientes saldos a corto plazo:

	<u>31/12/2015</u>
Proveedores Locales	531,95
Prestamos de Accionistas	<u>6.572,21</u>
Total	<u><u>7.104,16</u></u>

Los proveedores locales, representan saldos por pagar con vencimientos promedios hasta 30 días plazo, los cuales no devengan intereses

9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta Otras Obligaciones Corrientes presenta el siguiente movimiento:

	<u>31/12/2015</u>
<u>Beneficios Sociales</u>	221,54
Décimo Tercero y Cuarto sueldo y Vacaciones	
Total	<u><u>221,54</u></u>

Participación a trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales. Los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicables a las

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

10.- IMPUESTOS

10.1- IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el año 2015. A Diciembre del 2015 la compañía muestra una pérdida del Ejercicio de \$ 374,41 por lo cual la compañía no paga impuesto.

11.- PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

11.1.- CAPITAL SOCIAL.- El capital de la compañía está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00 cada una.

11.2.- RESERVAS.- La Ley de Compañías requiere de que, por lo menos, el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50 % del Capital Social. Esta Reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de Diciembre del 2015, la compañía ha realizado su aplicación de la reserva por el valor de \$ 469.92 dólares.

11.3.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre del 2015 se presenta Resultados Acumulados correspondientes al ejercicio económico 2015 por el valor de \$ 12.867,19 dólares

11.4.- PERDIDA DEL EJERCICIO

Presenta una perdida después de Impuesto a la Renta al 31 de Diciembre del 2015 de \$374.41 que se muestra en el respectivo Estado de Resultados Integrales.

12- INGRESOS ORDINARIOS

La cuenta Ingresos Ordinarios no refleja movimientos ya que la compañía no tuvo actividad económica.

13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

TESARDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

31/12/2015

Gastos de Ventas

374,41

374,41

TESARDI S.A.

Gisella Moran E.

ING. GISELLA A. MORAN ESPINOZA
GERENTE GENERAL