

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.23 (a) La Compañía Limitada NESTRONICS DE ECUADOR CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública realizada ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca, el 29 de marzo de 2012, aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.SC.DIC.C.12.250 de 04 de abril de 2012, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el No 236 del 17 abril de 2012, con un capital social de la Compañía es de USD 400,00 dólares, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar de cada una, representadas por certificados de aportaciones iguales e indivisibles.

El objeto social de la Compañía es la importación y comercialización al por mayor y menor de accesorios para vehículos, equipos eléctricos y electrónicos de sonido y amplificación; partes, piezas, repuestos, aditamentos o complementos de esos equipos; pudiendo también dedicarse a su montaje, instalación o reparación.

Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, calle Remigio Tamariz No 4-133 y Alfonso Borrero.

NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA., tiene como finalidad la importación y comercialización al por mayor y menor de accesorios para vehículos, equipos eléctricos y electrónicos de sonido y amplificación; partes, piezas, repuestos, aditamentos o complementos de esos equipos; pudiendo también dedicarse a su montaje, instalación o reparación

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para PYMES.

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 15 de Abril de 2013.

b) Base de Medición

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América

(d) (USD), que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec.10.1 y 10.15 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec.10.8 A partir del 1 de enero de 2013, la Compañía ha establecido sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de Cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros aspectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2012, regirán a partir del 2013. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2 El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

Sec.11.13 Se reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

Sec.11.5 Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.

Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros locales y extranjeros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes y documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a accionistas.

Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

Sec. 13 **(c) Inventarios**

Sec.13.4 Los inventarios de mercaderías se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.

Sec. 13.11 Los gastos en que se incurran durante la importación se cargan directamente a los costos.

Sec. 13.18 La empresa utiliza el método promedio ponderado, esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

(d) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, estableciendo previamente el valor residual.

Sec. 17.22 La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

(ii) Depreciación

- Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.
- Sec. 17.21 (a,b,c,d) Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:
- | | |
|-----------------------|--------|
| Muebles y Enseres | 10,00% |
| Equipo de Oficina | 10,00% |
| Vehículos | 20,00% |
| Equipo de Computación | 33,33% |
| Edificios..... | 5,00% |
- Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2012 y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Beneficios a los empleados

- Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.
- Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(g) Ingresos por Ventas

- Sec.23.1
23.3 Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por la venta de equipos importados al por mayor y menor de accesorios para vehículos, equipos eléctricos y electrónicos de sonido y amplificación; partes, piezas, repuestos, aditamentos o complementos de esos equipos
- El costo de ventas está conformado por el valor de los bienes.
- De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

Sec.22 **(h) Patrimonio**

- Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios.
- Sec. 22.3 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los **propietarios** de

la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

En aplicación del art. 297 reformado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades líquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un 10% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

(i) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Sec.29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 23% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

Sec. 7.2

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Sec.7.2

DESCRIPCION CUENTA	2011	2012
Caja	0,00	0,00
Bancos	1.000,00	2.872,71
Inversiones	0,00	0,00
TOTAL	608.419,86	190.431,72

Sec. 4.

5. ACTIVOS FINANCIEROSSec. 4.2 **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

DESCRIPCION CUENTA	2011	2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	0,00	32.317,72
TOTAL	0,00	32.317,72

Sec.13 22

6. INVENTARIOS

DESCRIPCION CUENTA	2011	2012
Inventarios		
Inventario de materia prima	0,00	0,00
Mercaderías en Almacén Comprado a	0,00	27945,97
TOTAL	0,00	27945,97

Sec.4.11

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

(b)

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2011	2012
Activos por Impuestos Corrientes		
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	0,00	4.342,29
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R)	0,00	413,41
TOTAL	0,00	4.755,70

Sec. 17

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVO FIJO	NIC 16,73 (d)	NIC 16,62 (a)	NIC 16,60 (d)
	Valor inicial	Valor residual	Valor en libros
Muebles y Enseres	1.224,00	(28,05)	1.195,95
Muebles y Enseres	700,00	(55,70)	644,30
Muebles y Enseres	500,00	(39,79)	460,21
Muebles y Enseres	1.379,55	(1,15)	1.378,40
Muebles y Enseres	1.479,00	(18,49)	1.460,51
Equipo de computacion	553,57	(52,59)	500,98
TOTAL	5.836,12	(195,77)	5.640,35

Sec.4.11 **9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

(d)

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2012
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	42.092,79
Locales	0,00	42.092,79
TOTAL	439.656,56	197.475,38

Sec.

4.11(d)

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2012
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	121,73
Con la Administración Tributaria	0,00	68,88
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0,00	0,00
Con el IESS	0,00	0,00
Por beneficios de ley a los empleados	0,00	0,00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	0,00	52,85
Dividendos por pagar	0,00	0,00
TOTAL	0,00	121,73

Sec.11.39

11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2012
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0,00	23.552,22
Otros Pasivos Financieros	0,00	23.552,22
TOTAL	0,00	23.552,22

Sec. 4.12

12. CAPITAL SOCIALSec. 4.12 (i)
y 4.12 (ii)

Sec.4.12(iii)

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2012
Número de participaciones autorizadas 400,00 pagadas	400,00	400,00
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1	1

13. RESULTADOS ACUMULADOS

Sec.6.5

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2012
RESULTADOS ACUMULADOS	0,00	6.299,05
Ganancias Acumuladas	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	0,00	6.299,05
TOTAL	0,00	6.299,05

Sec. 7.4

14. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2012
INGRESOS	0,00	61507,17
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,00	61.507,17
Venta de bienes	0,00	61507,17

Sec. 28.4

16. GASTOS DEL PERSONAL

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2012
GASTOS EN EL PERSONAL	0,00	2.956,85
Sueldos, salarios y demás	0,00	2.111,41
Aportes a la seguridad social	0,00	256,55
Honorarios profesionales	0,00	588,89