

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

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. LTADA., 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 11 de Marzo de 2015.

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 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América (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 2015, 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

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 Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:
(a,b,c,d)

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

(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 liquidadas 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 22% 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.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO			
Sec.7.2	DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
		Caja	6.458,82
	Bancos	0,00	0,00
	Inversiones	211,84	687,88
	Cooperativa	1.631,79	17,91
	Caja Chica	0,00	15,56
	TOTAL	8302,45	721,35

5. ACTIVOS FINANCIEROS			
Sec.4.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Sec.4.2b	DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
		DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	34858,51
	TOTAL	34858,51	50236,33

6. INVENTARIOS			
Sec.1322	DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
		Inventarios de Prod. Terminados y Mercaderías	31.202,29
	Importacion en transito	6424,30	0,00
	TOTAL	37626,69	51843,44

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Sec.4.11	DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
		Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1592,24
	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	0,00	0,00
	IVA en compras locales bienes	175,09	15,71
	Retenciones de IVA	46,00	-0,01
	Retenciones del Impuesto a la Renta	284,13	1007,96
	Anticipo Imp. A la Renta	0,00	517,26
	Otros activos corrientes	353,12	353,12
	TOTAL	2460,58	2791,69

Sec. 17

8.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
Muebles y enseres	10245,36	10245,36
Maquinaria y equipo	482,82	482,82
Equipo de computación	553,57	553,57
Vehículos, equipos de transporte y camiónero móvil	0,00	0,00
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	(2.367,00)	(3.429,27)
TOTAL	8914,75	7882,48

Sec.4.11

(d)

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
Locales	76516,23	62553,32
Del exterior	0,00	0,00
TOTAL	76516,23	62553,32

Sec.4.11

(d)

10. OTROS OBLIGACIONES CORRIENTES

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
Con la Administración Tributaria	1791,44	52,79
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0,00	0,00
Con el IESS	758,96	264,44
Por beneficios de ley a los empleados	1715,41	3958,84
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	52,85	52,85
Nómina por pagar	1116,57	6103,16
Comisiones por pagar	116,46	401,17
Otras cuentas por pagar	21938,26	17307,68
TOTAL	5551,69	28140,93

Sec.11.39

11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
Otros Pasivos Financieros	0,00	0,00
Otros Pasivos Corrientes	0,00	2720,91
TOTAL	0,00	2720,91

Sec.4.12

12. CAPITAL SOCIAL

Sec.4.12(i)
y 4.12(ii)

Sec.4.12(iii)

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
Número de participaciones autorizadas 400 pagadas	400,00	400,00
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1	1

Sec.6.5

13. RESULTADOS ACUMULADOS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
Ganancias Acumuladas	675,53	675,53
Resultados acumulados provenientes de la odopcion por primera vez de las NFF	6.299,05	6.299,05
Perdida neta del periodo	(24.750,69)	(1.089,96)

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
VENTA DE BIENES	111.838,51	67565,88
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	799,45	41,24
TOTAL	112.637,96	67.607,10

15.GASTOS DEL PERSONAL

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2014	2015
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	28401,54	22903,85
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)	4224,53	4073,26
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	3122,16	1081,47

ELABORADO POR



CPA. MARTHA CULCAY
RUC:0103953717001

