

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: 2015

Nota. 1 Resumen de operaciones y principales políticas contables

1.1. Constitución y objeto social

NERY FAS es una compañía ecuatoriana domiciliada en la ciudad de Quito, se constituye en el Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador ante la Notaría Quinta del Dr. Luis Humberto Navas Dávila el 16 de junio de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil mediante No. 1754 el 27 de julio de 1999.

Con fecha 17 de abril del 2000 se realiza el Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la Compañía, escritura otorgada en la Notaría Quinta del Dr. Luis Humberto Navas Dávila e inscrita en el Registro Mercantil mediante No. 4588 el 05 de agosto de 1999.

1.2. Bases de presentación

a. Declaración de cumplimiento

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

b. Base de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las inversiones en equivalentes de efectivo, las cuales pueden ser valuadas a su valor razonable.

c. Moneda funcional y de presentación

Es el dólar americano.

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

1.2. Principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Período contable

La Empresa tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre.

b. Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Empresa clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja .

c. Cuentas por cobrar e incobrables

Las cuentas por cobrar se registran al costo menos la estimación para posibles cuentas de dudoso cobro.

d.1 Estimación para cuentas por cobrar de dudoso cobro

Para efectos de aplicación de la "provisión de cuentas incobrables" de acuerdo al Art. 10 numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que estipula "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total." La diferencia ente la estimación financiera y la provisión fiscal se considerarán una diferencia temporal para efectos de reconocer impuestos diferidos.

d. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

(d) el valor revaluado reconocido como costo atribuido.

(e) costo re expresado para los bienes adquiridos hasta el 31 de marzo del 2000.

e.1. Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

e.2. Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

La vida útil de los inmuebles, vehículos, muebles y enseres, maquinaria y equipo de computación se detallan como sigue:

| Detalle | 2014 | 2015 |
|------------------------|--------|--------|
| Edificios | 5% | 5% |
| Vehículos | 20% | 20% |
| Muebles y Enseres | 10% | 10% |
| Maquinaria y Equipo | 10% | 10% |
| Equipos de Computación | 33.33% | 33.33% |

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

e. Impuestos

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta que se encuentra vigente es del 22% y 13% si las utilidades son reinvertidas por la Compañía en maquinarias y equipos nuevos.

f. Obligaciones laborales, jubilación patronal y desahucio

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

- (a) el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- (b) más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados).
- (c) menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- (d) menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La Empresa determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con una regularidad que es suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. (NIC 19.56)

La Empresa reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (NIC 19.61)

- (a) el costo de servicio del periodo corriente;
- (b) el costo por intereses;
- (c) el rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- (d) las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Empresa;

(e) el costo de los servicios pasados;

(f) el efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan; y

Método de valoración actuarial

La Empresa utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado. (NIC 19.64)

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

g. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

h. Ingresos y gastos por intereses

Los ingresos y gastos por intereses se conforman por intereses corrientes devengados sobre inversiones y por intereses incurridos sobre préstamos bancarios.

i. Dividendos declarados

Los dividendos son reconocidos como pasivo en el periodo en el cual son declarados. Se declaran y se pagan en el mismo periodo económico, según el flujo de efectivo de la Compañía.

j. Costos de financiamiento

Los costos por préstamos pueden incluir:

(a) los intereses de descubiertos o sobregiros bancarios y de préstamos a corto y largo plazo;

(b) las diferencias de cambio procedentes de por préstamos en moneda extranjera, en la medida en que sean consideradas como ajustes de costos por intereses.

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se incluyen en el costo de dichos activos. Tales costos por préstamos se capitalizan, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad.

NIIF 9: Instrumentos financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios

de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Nota. 2 Caja Bancos

Se refiere a:

| C U E N T A S | S A L D O S N I I F A L 3 1 / 1 2 / 1 4 | S A L D O S N I I F A L 3 1 / 1 2 / 1 5 |
|--------------------------|--|--|
| Caja | | |
| Caja Chica | 98.36 | 300.00 |
| Total de Caja | 98.36 | 300.00 |
| Bancos | 5357.94 | 8388.07 |
| TOTAL CAJA BANCOS | 5456.30 | 8688.07 |

Son valores de libre disponibilidad que la empresa tiene para la operación en efectivo como fondos rotativos y en bancos con cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

Nota. 3 Cuentas por Cobrar

Se refiere a:

| C U E N T A S | S A L D O S N I I F A L 3 1 / 1 2 / 1 4 | S A L D O S N I I F A L 3 1 / 1 2 / 1 5 |
|---|--|--|
| CLIENTES | 603221.59 | 375738.80 |
| PROVISION DE CUENTAS INCOBLRABLE (-) Provisión Cuentas Incobrables | -6032.22 | -3757.39 |

La empresa aplicó la normativa NIIF para PYMES,

Nota. 4 Inventarios

Se refiere a:

| C U E N T A S | S A L D O S N I I F | S A L D O S N I I F |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
|----------------------|----------------------------|----------------------------|

| | AL 31/12/14 | AL 31/12/15 |
|----------------------|-------------|-------------|
| REALIZABLE | | |
| Inv. Materia Prima | 13420.18 | 8336.24 |
| TOTAL DE INVENTARIOS | | |

Nota. 5 Anticipo de Impuesto a la Renta

Se refiere a:

| CUENTAS | SALDOS NIIF AL 31/12/14 | SALDOS NIIF AL 31/12/15 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| SRI POR COBRAR | | |
| Retención en la Fuente IR Clientes | 19561.32 | 15640.01 |
| TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO RTA | | |

Nota. 7 Propiedad, Planta y Equipo

Se refiere todos los bienes muebles e inmuebles que la empresa utiliza para obtener los ingresos ordinarios, se compone de las siguientes partidas

| CUENTAS | SALDOS NIIF AL 31/12/14 | SALDOS NIIF AL 31/12/15 |
|--|-------------------------------|----------------------------|
| DEPRECIABLE | | |
| VEHICULOS | 58650.32 | 70595.35 |
| MAQUINARIA , EQUIPO ,INSTALACIONES | 140082.76 | 139582.76 |
| TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION | 4524 | 4524 |
| Total Dep. Acumulada Propiedad Planta y Equipo | -103055.06 | -120844.71 |

TOTAL ACTIVO FIJO

100202.02

93857.40

PASIVO

Nota. 9 Cuentas y Documentos por Pagar

Se refiere a:

CUENTAS

Total Proveedores Locales

127815

80781.92

TOTAL CTAS Y DOC POR PAGAR

La política de la empresa es pago a 30 días, en caso de falta de liquidez, la empresa no paga y aplica financiamiento con el valor presente neto.

Nota. 10 Deudas Fiscales

Se refiere a los pagos pendientes que tiene la empresa por obligaciones en:

CUENTAS

SALDOS NIIF SALDOS NIIF

AL 31/12/14 AL 31/12/15

SRI POR PAGAR

12096.43

6954.28

Nota. 12 Sueldos Retenciones y Prestaciones

Se refiere a:

CUENTAS

SALDOS NIIF

SALDOS NIIF

AL 31/12/14

AL 31/12/15

SUELDOS POR PAGAR

-18062.79

--20475.26

| | | |
|--------------------------------|------------|------------|
| IESS POR PAGAR | | |
| Aportes al IESS por Pagar | -5182.85 | -7696.61 |
| Préstamos Hipotecarios | -176.41 | -1477.04 |
| Fondos de Reserva | -534.07 | -1758.25 |
| TOTAL IESS POR PAGAR | | -13921.99 |
| | | |
| TOTAL SUELDOS RETENCIONES Y P. | -70.785,17 | -68.773,08 |

La empresa registra en este grupo de cuentas todos los haberes a favor de los empleados y que al 31 de diciembre no han sido cancelados.

Estas obligaciones son a corto plazo, no hay aplicación de financiamiento alguno

Nota. 13 Préstamos por Pagar

Se refiere a sobregiro bancario cerrado al 31 de diciembre del 2012 y al pago de la última cuota por préstamo # 0132120200 realizado en enero del 2012 que se paga en enero 2013, ambos casos con el Banco Pichincha

| CUENTAS | SALDOS NIIF | SALDOS NIIF |
|-----------------|-------------|-------------|
| | AL 31/12/14 | AL 31/12/15 |
| PRESTAMOS | | |
| Locales | -52974.53 | -44233.74 |
| | | |
| TOTAL PRESTAMOS | -52974.53 | -44233.74 |

La empresa aplico el interés efectivo en el préstamo bancario y el sobregiro lo dejo al costo histórico.

Nota. 15 Capital Social

El capital de la compañía es de US \$ 448,00, compuesta por cuatrocientos cuarenta y ocho participaciones de 1 dólar cada una.

ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

| SOCIOS | PARTICIPACION | % |
|----------------------|----------------------|----------------|
| NERY CALVACHI | 631.62 | 71.66% |
| CARLA AGUAYO | 124.89 | 14.17% |
| NANCY ZUTTA | 124.89 | 14.17% |
| TOTAL | 881.40 | 100.00% |

El capital social se encuentra pagado en su totalidad.

Nota. 16 Patrimonio

Se refiere a los componentes

| CUENTAS | SALDOS NIIF | SALDOS NIIF |
|--|--------------------|--------------------|
| | AL 31/12/14 | AL 31/12/15 |
| CAPITAL SOCIAL | | |
| Nery Calvachi | -631.62 | -631.62 |
| Carla Aguayo | -124.89 | -124.89 |
| Nancy Zutta | -124.89 | -124.89 |
| 3 | | |
| RESERVAS | | |
| Reservas Legales | -441.70 | -441.70 |
| Otra Reservas | -9276.57 | -9276.57 |
| Total Reservas | -9718.27 | -9718.27 |
| Otros Resultados Integrales | 14300.00 | 31164 |
| Ganancias Acumuladas | -230595.83 | 301725.88 |
| Resultados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 156141.22 | 156141.22 |
| Ganancia Neta del Periodo | -213853.03 | - 49169.75 |
| TOTAL PATRIMONIO | -313206.31 | -236517.08 |

Nota.19 Determinación de Impuesto a la Renta y Participación de Trabajadores en Utilidades

A continuación se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por los años 2013 y 2014

Nota. 20 Ingresos

Se refiere a:

| CUENTAS | SALDOS NIIF | SALDOS NIIF |
|---------------------------|-------------|-------------|
| | AL 31/12/14 | AL 31/12/15 |
| INGRESOS | | |
| Venta de Bienes | -2168934.97 | -1689759.37 |
| | | |
| Total Ingresos por Ventas | -2168934.97 | -1689759.37 |

La empresa tiene un incremento en los ingresos con respecto al año anterior

Nota. 19 Costos

Se refiere a todos los rubros que son necesarios para que la empresa pueda prestar los servicios e instalaciones

| CUENTAS | SALDOS NIIF | SALDOS NIIF |
|---------------------|-------------|-------------|
| | AL 31/12/14 | AL 31/12/15 |
| COSTO DE PRODUCCION | 629144.97 | 587996.61 |

La empresa aplica todos estos costos al ingreso por bienes que vende a sus cliente

Nota. 20 Gastos

Se refiere a los gastos de administración, ventas y financieros que son necesarios para el manejo de la compañía

| CUENTAS | SALDOS NIIF | |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | AL 31/12/14 | AL 31/12/15 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 1302540.08 | 943566.55 |
| GASTOS DE VENTAS | 178440.01 | 103473.46 |
| GASTOS FINANCIEROS | 5552.88 | 5553.00 |
| TOTAL DE GASTOS | 1325936.97 | 1052593.01 |

El registro de los gastos la empresa lo aplica por el método de la función y dentro de sus cuentas auxiliares los registran por su naturaleza.

IRENE HERNANDEZ
CONTADORA GENERAL