

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

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 Notaria 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 Notaria 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 a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC), y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés).

b. Base de medición.

La información financiera de la compañía han sido preparados en base del costo histórico, excepto cuentas a largo plazo que se valorizan por métodos actuariales, mismo que realizó un profesional independiente y se reconoce al final de cada período.

c. Moneda funcional y de preparación.

Los registros contables mantenidos en la compañía para la elaboración de los estados financieros, se presentan en dólares, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

1.3 Principales políticas contables.

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Período contable.

La compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, al 31 de diciembre de cada año.

b. Efectivo y equivalente de efectivo.- Para la presentación de estado de flujo de efectivo, la empresa clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja.

c. Cuentas por cobrar.- Para el giro normal de la compañía, se ha mantenido la política de ventas al contado, cheque y tarjetas de crédito. No aplica provisión para incobrables.

d. Inventarios.- Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta, menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. Las importaciones está valuada al costo de adquisición más todos los gastos que incurrieron para nacionalizar.
En los inventarios se reconoció un activo por impuesto diferido por una diferencia temporaria, al aplicar el VNR

e. Propiedad, Planta y Equipo.

El costo de los elementos de propiedad, Planta y equipo, corresponden a muebles y enseres, vehículo y equipo de computación, utilizados para el giro normal de la empresa.

a.- Medición de costo.

Se presentan a costo de adquisición

b.- Método de depreciación.

Para la depreciación se considera un valor residual y el método utilizado para la depreciación es el de línea recta, con cargo a las operaciones del año.

Las reparaciones y mantenimiento de los activos se cargan a resultados.

f. 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 alguna partida reconocida 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, calculando con base a 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 el 13% si las utilidades son reinvertidas por la compañía en maquinarias y equipos nuevos.

g. Cuentas por pagar proveedores.- Son las obligaciones corrientes que mantiene la compañía al cierre de ejercicio fiscal con los proveedores locales.

h. Obligaciones Laborales, Jubilación patronal, desahucio.

Se reconoce como un pasivo por beneficios definidos la suma neta total de los siguientes importes (NIC 19.54).

a.- El valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del período 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 gasto.

d.- Menos el valor razonable, al final del período sobre el cual se informa, de los activos del plan (en caso de que hubiere) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La compañía determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con regularidad para asegurar que los

importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes determinados al cierre del período que se informa. (NIC. 19.56)

La compañía 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 período corriente;
- b.- El costo por intereses;
- c.- El rendimiento esperado de cualquier activo del plan y cualquier derecho de reembolso;
- d.- Las ganancias o pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo a la política contable de la compañía,
- e.- El costo de los servicios pasados;
- f.- El efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.

Método de valoración actuarial

La compañía 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 período actual; y, en su caso, el costo de servicio prestado. (NIC 19.64).

Ingresos

Los ingresos por ventas de las actividades operacionales son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan. De acuerdo a la política contable, las transacciones se realizan en efectivo, cheques y con tarjeta de crédito. Se presenta a valor razonable y no registra interés implícito.

Reconocimiento de costos y gastos

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

Dividendos declarados

Los dividendos se reconocen como pasivo en el período en el cual son declarados, se declaran y se pagan en el mismo ejercicio económico, según el flujo de efectivo.

Gastos financieros

Los gastos financieros, se reconocen en el momento que incurren en el estado de resultados, y corresponden a comisiones por liquidación de tarjetas de crédito.

Nota 2. Caja - Bancos

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Bancos | 82.008 | 72008 |
| | | |
| Total Caja Bancos | 82.008 | 72008 |

Son valores de libre disponibilidad que tiene la empresa para las operaciones en efectivo, como bancos con cuentas corrientes y ahorros, fondos rotativos y una póliza a corto plazo con vencimiento a enero 12 /2017.

Nota 3. Cuentas por cobrar

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Cientes | 446334 | 290716 |
| Otras cuentas por cobrar | 6318 | 0 |
| Total Cientes | 452652 | 290716 |

Nota 4. Inventarios

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Inventario producto terminad | 8336 | 4440 |
| Deterioro ajuste VNR | 0.00 | |
| Total Inventarios | 8336 | 4440 |

Nota 5. Anticipo impuesto a la renta

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Sri por cobrar (IRF) | 15640 | 21724 |
| Total Anticipo impuestos | 15640 | 21724 |

Nota 6. Propiedad, planta y equipo

| CUENTAS | SALDO NIIF | SALDO NIIF |
|----------------|-------------------|-------------------|
|----------------|-------------------|-------------------|

| | AL 31/12/2015 | AL 31/ 12/2016 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Muebles y Enseres | 143487.96 | 106890.84 |
| Equipo de computación | 4524 | 4524 |
| Vehículo | 70595.35 | 70595.35 |
| Depreciación acumulada | -110463.22 | -73866.10 |
| | | |
| Total propiedad, planta y equipo | | 108144.09 |

Nota 7. Proveedores Locales

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Proveedores locales | 40704.85 | 19582.13 |
| Total proveedores | 40704.85 | 19582.13 |

La política de la empresa es pago a 45 días, si falta liquidez, la empresa no aplica financiamiento con el VNR.

Nota 8. Deudas fiscales.

Son los pagos pendientes que tiene la empresa, por iva, retenciones iva y retenciones en la fuente al cierre del ejercicio.

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|----------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| | | |

| | | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuesto compañía | 24.335.77 | 21997.01 |
| Obligaciones iess | 13908.37 | 14873.92 |
| Total deudas fiscales | 38244.14 | 36870.93 |

Nota 9

. Obligaciones por pagar y provisiones

| CUENTAS | SALDO NIIF | SALDO NIIF |
|---|---------------|----------------|
| | AL 31/12/2015 | AL 31/ 12/2016 |
| 15% participación utilidades | 7375 | 13786 |
| Jubilación patronal | 297430 | 250200 |
| Desahucio | 18752 | 51504 |
| Total obligaciones por pagar y provisiones | 323557 | 315490 |

Es este grupo se registra los haberes a favor del empleado al 31 de diciembre y las provisiones por beneficios sociales, por jubilación y desahucio.

Nota 10. Capital Social

El capital social de la compañía es de \$ 881,40

Estructura del capital social

| SOCIOS | PARTICIPACION | % |
|--------|---------------|---|
|--------|---------------|---|

| | | |
|-----------------------------|---------------|-------------|
| Nery Calvachi | 622.10 | 70.66% |
| Carla Aguayo | 129.15 | 14.67% |
| Nancy Zutta | 129.15 | 14.67% |
| Total capital social | 880.40 | 100% |

El capital social se encuentra cancelado en su totalidad

Nota 11. Componentes del patrimonio

| CUENTAS | SALDOS NIIF AL 31/12/2015 | SALDOS NIIF AL 31/12/2016 |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Capital social | | |
| Nery Calvachi | 622.10 | 622.10 |
| Carla Aguayo | 129.15 | 129.15 |
| Nancy Zutta | 129.15 | 129.15 |
| | | |
| | | |
| Reservas | | |
| Reserva legal | 440.70 | 440.70 |
| | | |
| Resultados | | |
| Ganancia neta del ejercicio | 49169.75 | 91803.86 |
| | | |
| Otros resultados Integrales | | |

| | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ganancia/perdida calculo actuarial | 31164.00 | 31164.00 |
| Niffs para vez | -156141.22 | -156141.22 |
| Total Patrimonio | -124977.22 | -124977.22 |

Nota 12. Ingresos

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|-----------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Ingresos | | |
| Ventas de mercaderías | 1689759.37 | 1430305.98 |
| | | |
| Total Ingresos | 1689759.37 | 1430305.98 |

La compañía presentó una baja en sus ventas con respecto al año anterior, por la dura competencia que existe con las empresas chinas.

Nota 13. Costos

Son los rubros necesarios para que la empresa pueda comercializar sus productos.

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|-----------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Costo de ventas | 587996.61 | 468647.95 |
| | | |

| | | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Total costo de ventas | 587996.61 | 468647.95 |
|------------------------------|------------------|------------------|

Se aplica los costos correspondientes al ingreso por bienes, al momento que vende a sus clientes.

Nota 14. Gastos

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

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2015 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2016 |
|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Gastos de personal | 635449.77 | 500778.42 |
| Gastos generales | 412284.91 | 362642.05 |
| Gastos financieros | 4858.33 | 6434.30 |
| | | |
| Total gastos | 1052593.01 | 869854.17 |

La empresa aplica los gastos por el método de la función, registrando en sus cuentas auxiliares de acuerdo a su naturaleza. Los gastos se producen para generar los ingresos por ventas de mercaderías.

IRENE HERNANDEZ
CONTADORA GENERAL