

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: 2017

Nota 1.- Resumen de operaciones y principales políticas contables

1.1 Constitución y objeto social

NERY FAS CIA.LTDA. 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 Primera del Dr. Jorge Machado Cevallos e inscrita en el Registro Mercantil mediante No. 912 el 30 de Septiembre de 1980

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.

D i v i d e n d o s d e c l a r a d o s

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.

G a s t o s f i n a n c i e r o s

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.

N o t a 2 . C a j a - B a n c o s

C U E N T A S	S A L D O N I I F A L 31/12/2016	S A L D O N I I F A L 31/ 12/2017
Caja	0	0
Caja chica	300.00	300.00
Bancos	71708.36	81850.38
Total Caja Bancos	72008.36	82150.38

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.

N o t a 3 . C u e n t a s p o r c o b r a r

C U E N T A S	S A L D O N I I F A L 31/12/2016	S A L D O N I I F A L 31/ 12/2017
----------------------	---	--

C l i e n t e s	290715.87	508305.96
(-)deterioro ctas incobrables	-2904.82	-5083.06
Total Clientes	287011.05	503222.90

Nota 4 Inventarios

C U E N T A S	S A L D O N I I F A L 31/12/2016	S A L D O N I I F A L 31/ 12/2017
Inventario producto terminado	4239.66	8363.48
Deterioro ajuste VNR	0.00	0
Total Inventarios	4239.66	8363.48

Nota 5. Propiedad, planta y equipo

C U E N T A S	S A L D O N I I F A L 31/12/2016	S A L D O N I I F A L 31/ 12/2017
Maquinaria	106890.84	197601.48
Equipo de computación	4524.00	4524.00
Vehículo	70595.35	70595.35
Depreciación acumulada	-73866.10	-97852.38

Nota 6. Proveedores Locales

C U E N T A S	S A L D O N I I F	S A L D O N I I F
	A L 31/12/2016	A L 31/ 12/2017
Proveedores locales	19582.13	45734.15
Total proveedores	19582.13	45734.15

La política de la empresa es pago a 90 días, si falta liquidez, la empresa no aplica financiamiento con el VNR.

Nota 7. Deudas fiscales.

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

C U E N T A S	S A L D O N I I F	S A L D O N I I F
	A L 31/12/2016	A L 31/ 12/2017
Impuesto compañía	17164.02	18256.01
Iva por pagar	9822.76	9936.28
Retenciones iva	6937.19	6937.72
Retenciones en la fuente	10346.06	22260.74
Total deudas fiscales	44270.03	57390.75

Nota 8. Obligaciones con el less

C U E N T A S	S A L D O N I I F	S A L D O N I I F
	A L 31/12/2016	A L 31/ 12/2017

Aportes	9499.04	10427.65
Fondos de reserva	1803.98	2459.48
Préstamos	2104.15	4795.21
Total obligaciones IESS	14873.92	17682.34

Nota 9. Obligaciones por pagar y provisiones

CUENTAS	SALDO NIIF	SALDO NIIF
	AL 31/12/2016	AL 31/ 12/2017
15% participación utilidades	13785.58	36446.18
Jubilación patronal	250200	261031.00
Desahucio	51504	59291.00
Total obligaciones por pagar y provisiones	315489.58	356768.18

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

Nota 10. Capital Social

El capital social de la compañía es de \$ 881.40 compuesto como se detalla a continuación:

Estructura del capital social

S O C I O S	P A R T I C I P A C I O N	%
Calvachi Cadena Aura Nery	631.62	71.66%
Aguayo Calvachi Carla Sabrina	124.89	14.17%
Zutta Calvachi Nancy Elizabeth	124.89	14.17%
Total capital social	881.40	100%

El capital social se encuentra cancelado en su totalidad

Nota 11. Componentes del patrimonio

C U E N T A S	S A L D O S N I I F A L 31/12/2016	S A L D O S N I I F A L 31/12/2017
Capital social	881.40	881.40
Reservas		
Reserva legal	440.70	440.70
Reserva Facultativa	9276.57	0
Resultados		
Ganancia neta del ejercicio	91803.86	242974.53
Utilidades Acumuladas	111305.91	0
Otros resultados Integrales		
Ganancia/perdida calculo actuarial	31164.00	10850
Aplicación niffs para vez	-156141.22	-156141.22
Total Patrimonio	88731.22	108281.98

Nota 12. Ingresos

C U E N T A S	S A L D O N I I F	S A L D O N I I F
	A L 31/12/2016	A L 31/ 12/2017
Ingresos		
Ventas de mercaderías	1430305.98	2296186.57
Total Ingresos	1430305.98	2296186.57

La compañía presentó un incremento en sus ventas con respecto al año anterior, a pesar de la dura competencia que existe con las empresas chinas.

Nota 13. Costos

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

C U E N T A S	S A L D O N I I F	S A L D O N I I F
	A L 31/12/2016	A L 31/ 12/2017
Costo de ventas	468647.95	693367.68
Total costo de ventas	468647.95	693367.68

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	SALDO NIIF
	AL 31/12/2016	AL 31/ 12/2017
Gastos de personal	551633.68	850245.80
Gastos generales	311786.19	496893.00
Gastos financieros	6434.30	12705.56
Total gastos	869854.17	1359844.36

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 L
CONTADORA GENERAL