

ELECTRO SERVICIOS NORTE SENTECNOLOGY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América - US\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La empresa ELECTRO SERVICIOS NORTE SENTECNOLOGY CIA. LTDA. constituida como compañía de responsabilidad limitada el 07 de Mayo del 2009 se encuentra en la actualidad con un capital social pagado de USD \$10.000,00 (diez mil dólares).

Referencia: Escritura Pública de Constitución de fecha 17 de marzo del 2009, Notaria Vigésima Cuarta del cantón Quito, inscripción en el Registro Mercantil el 22 de Mayo del 2009.

1.2. OBJETIVO PRINCIPAL

El objetivo principal de la compañía es brindar servicio de mantenimiento y reparación de motores.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. BASES DE PRESENTACIÓN

a) *Del cumplimiento*

Los estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.G.11.010, registro oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES “Presentación de Estados Financieros”

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 3 de marzo de 2016 y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Accionistas.

b) De la medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2015, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

c) Estimaciones

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 “Provisiones y Contingencias”

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2015 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015, la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición.

Las depreciaciones, han sido determinadas en base a la vida útil de los activos, de conformidad como lo dispone la Sección 17 de NIIF para PYMES “Propiedades, planta y equipo”. Las vidas útiles varían de acuerdo a la naturaleza de los activos, así tenemos.

Detalle	Años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación y software	3 años

2.4 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 “Beneficios a los empleados” y a la normativa legal laboral, la compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a

los trabajadores, aplicando las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social tales como: 13º y 14º sueldos, 15% Participación Trabajadores, etc.

2.5 PARTICIPACIÓN UTILIDAD A TRABAJADORES

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2008 dispone: “Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley”.

De conformidad con el artículo 97 del Código del Trabajo, la empresa paga a los trabajadores el 15% de utilidades, tomando como base *la Utilidad Contable*.

Al 31 de diciembre de 2015 se da cumplimiento con esta obligación, provisionando en el balance general los valores correspondientes.

El pago que se realizará hasta el 15 de abril de 2016, se calcula en base al **MANUAL PARA LA ATENCIÓN DE USUARIOS RESPECTO DE RECLAMOS EN EL PAGO DE UTILIDADES**

...

2. “Forma de cálculo del 15% de participación de utilidades a trabajadores. El 15% de participación en el reparto de utilidades para los trabajadores, deberá ser calculado sobre las utilidades líquidas.

Se entenderá como utilidades líquidas o contables, aquellas ganancias obtenidas por los empleadores, personas naturales o jurídicas, determinadas en un ejercicio económico con base en sus operaciones.

Las utilidades líquidas o contables o del ejercicio equivalen a la diferencias entre los ingresos y el total de costos y gastos.

El ejercicio económico se entenderá como el período comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de cada año.

En virtud de lo señalado, el 15% de participación de utilidades líquidas por parte de los trabajadores, se calculará de la siguiente manera:

Total Ingresos – Total de Costos y Gastos = Utilidad Líquida (o contable)”...

Las utilidades provenientes de las inversiones, reconocidas como ingresos en la empresa ELECTRO SERVICIOS NORTE SENTECNOLOGY CIA. LTDA., al formar parte de la utilidad contable son base para el cálculo del 15% Participación Utilidad Trabajadores, de conformidad con la base legal antes citada. Este procedimiento minimiza cualquier riesgo laboral por la repartición de utilidad a trabajadores.

Se aplica lo que dispone el Acuerdo Ministerial N° 046 del Ministro de Relaciones Laborales, Registro Oficial N° 913 de 15 de marzo de 2013: "REGLAMENTO PARA EL PAGO Y DECLARACIÓN DE LAS DECIMATERCERA, DECIMACUARTA REMUNERACIONES, PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES Y CONSIGNACIONES".

2.6 IMPUESTO A LA RENTA

La Sección 4 de las NIIF para PYMES "Estado de situación financiera", establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente, así como también los pasivos por impuestos diferidos, que se presentarán como pasivos no corrientes.

En el presente ejercicio financiero, ELECTRO SERVICIOS NORTE SENTECNOLOGY CIA. LTDA., aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 37 reformado, provisiona el 22% de impuesto a la renta, de acuerdo a la disposición transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

2.7 SALARIO DIGNO

En la empresa ELECTRO SERVICIOS NORTE SENTECNOLOGY CIA. LTDA., no existe personal que durante el ejercicio 2015 haya percibido un ingreso mensual promedio inferior a los USD 415,59 que corresponde al salario digno, según lo dispuesto en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, por tanto no es necesario provisionar la COMPENSACIÓN ECONÓMICA PARA EL SALARIO DIGNO.

2.8 RIESGOS

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente de la empresa no cumple con las condiciones pactadas en las transacciones comerciales efectuadas y los compromisos adquiridos con el cronograma de pagos.

La empresa durante el ejercicio 2015 no ha presentado problemas de cobranzas con los clientes, es por esta razón que no se aplicó un porcentaje de estimación para cuentas incobrables ya que riesgo de crédito es nulo.

b) Riesgo de Liquidez

La empresa evidencia riesgo de liquidez negativo, por cuanto al 31 de diciembre de 2015, determina un capital de trabajo neto de - US\$ 51,558.53 cuyo índice financiero es 0.66, es decir no se dispone de los fondos suficientes para cubrir las obligaciones corrientes.

c) Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa ELECTRO SERVICIOS NORTE SENTECNOLOGY CIA. LTDA. es alto puesto que existen varias empresas y personas naturales a nivel nacional que tienen el mismo objeto social de la compañía, convirtiéndose en competencia directa y potencial a presente y futuro.

ANÁLISIS DE CUENTAS

3. Caja – Bancos y equivalentes de efectivo (No tiene inversiones temporales)

Se compone de:

Detalle	2015	2014
Caja	2.616,48	339,15
Bancos	153,54	1.984,39
Saldo al 31 de diciembre	2.770,02	2.323,54

La cuenta caja se estructura con caja general.

Los bancos con los que opera la empresa son: Pichincha.

Oportunamente se realizan los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

4. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2015	2014
Clientes	29.086,79	26.719,88
Cheques devueltos clientes	140,90	
Saldo al 31 de diciembre	29.227,69	26,719.88

Corresponde a saldos por ventas realizadas a crédito y cheques devueltos de clientes por servicio de reparación de motores durante el ejercicio 2015.

5. Otras cuentas por cobrar

Está conformado por:

Detalle	2015	2014
Cuentas por cobrar partes relacionadas	18.841,64	12.962,96
Préstamos y anticipos empleados	5.699,09	6.587,50
Cuentas por cobrar tarjetas de crédito	285,30	0.00
Saldo al 31 de diciembre	24.826,03	19.550,46

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas corresponden a préstamos comerciales otorgados para financiar las actividades comerciales de los socios de la compañía; según determina el inciso sexto del Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno (NAC-DGECCGC15-00000013, RO 657 del 28-12-2015), este tipo de préstamos no se consideran anticipo de dividendos, y por ende la empresa no está obligada a realizar la retención en la fuente respectiva.

6. Inventarios

Se compone de:

Detalle	2015	2014
Inventario de repuestos, partes y piezas	39.954,26	34.621,87
Saldo al 31 de diciembre	39.954,26	34.621,87

Los repuestos, partes y piezas que constituyen el inventario de la empresa son aquellos que son parte del motor de vehículos automotrices como guías de válvula, camisas, abrazaderas, asientos de válvula, material bimetálico y tapones de sellos de block.

7. Impuestos Fiscales

Está formado por:

Detalle	2015	2014
IVA pagado en compras 12%	725,49	1.017,84
Ret. Fte. IVA clientes	461,36	1.315,45
Crédito Tributario IVA Adquisiciones	0.00	652,68
Ret. Fte. Renta Año Actual	2.374,49	2.789,08
Saldo al 31 de diciembre	3,561.34	5.775,05

Son valores que se aplicarán como crédito tributario al presentar la declaración de impuesto a la renta global de la empresa por el ejercicio fiscal 2015. La declaración tiene como plazo máximo hasta el 10 de abril de 2016.

8. Activos pagados por anticipado y otros activos corrientes

Está compuesto por:

Detalle	2015	2014
Seguros pagados por anticipado	667,39	0.00
Otros activos corrientes	0,00	24.351,98
Saldo al 31 de diciembre	667,39	24.351,98

El gasto de los seguros pagados por anticipado se irá reconociendo conforme se vaya devengando el servicio mensualmente.

9. Propiedad, Planta y Equipo

En adopción de la Sección 17 "Propiedades, planta y equipo", las compras efectuadas de activos fijos fueron contabilizadas de acuerdo a su valor razonable. Está compuesta por:

Detalle	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Vehículos	Equipo de computación	Total activos fijos	Depreciación acumulada	Total
Saldo al 31-12-2014	139.27	84.366,03	31.253,40	4.684,62	120.443,32	(19.133,00)	101.310,32
(+) Adiciones/ Transferencias						(27.464,02)	
(-) Bajas/ Ventas/ Transferencias							
Saldo al 31-12-2015	139.27	84.366,03	31.253,40	4.684,62	120.443,32	(46.597,02)	73.846,30

10. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2015	2014
Proveedores nacionales	63.639,88	68.548,53
Préstamos accionistas	78.891,51	71.911,10
Préstamos otros acreedores	1.390,31	1.390,31
Saldo al 31 de diciembre	143.921,70	141.849,94

Valores que son cancelados a los proveedores nacionales y otros acreedores en los plazos convenidos en los contratos o convenios. Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta.

11. Obligaciones empleados e I.E.S.S.

Se compone de:

Detalle	2015	2014
Provisión remuneraciones	1.517,40	3.288,98
15% Participación Trabajadores	806,79	0,00
Aportes Individual IESS	1.128,20	1.413,46
Préstamos IESS	56,51	102,43
Décimo Tercer Sueldo	435,26	581,95
Décimo Cuarto Sueldo	821,08	1.796,12
Fondos de reserva	42,04	42,01
Saldo al 31 de diciembre	4.807,28	7.2224,95

Las obligaciones de seguridad social con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero de 2016. El 15% de participación utilidad a trabajadores se cancelarán durante el mes de abril de 2016, mientras que la compensación por salario digno será cancelada durante el mes de marzo de 2016. El resto de beneficios sociales de empleados se cancelarán de acuerdo a los plazos establecidos en el Código de Trabajo.

12. Obligaciones Administración Tributaria

Se conforma de:

Detalle	2015	2014
IVA Ventas	863,77	2.845,59
Retenciones Fuente Renta por pagar	174,41	153,65
Retenciones Fuente IVA por pagar	211,03	1.060,83
Impuesto Renta	2.587,07	4.031,83
Saldo al 31 de diciembre	3.836,28	8.091,90

Las obligaciones tributarias con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero del 2016. El impuesto a la renta de la empresa se cancelará durante el mes de abril de 2016.

13. Capital Social

Inversión de los socios:

Detalle	2015	2014
Capital Suscrito	10.000,00	10.000,00
Saldo al 31 de diciembre	10.000,00	10.000,00

14. Reserva Legal y Utilidades de ejercicios anteriores

Se compone de:

Detalle	2015	2014
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00
Reserva Facultativa	6.250,00	6.250,00
Tarifa reinversión utilidades	0,00	15.296,27
Utilidades de ejercicios anteriores	47.945,37	69.528,49
Pérdidas de ejercicios anteriores	(46.392,36)	(46.392,36)
Saldo al 31 de diciembre	10.303,01	47.182,40

15. Utilidad del ejercicio

Es el resultado final al 31 de diciembre, por las actividades del giro del negocio.

Detalle	2015	2014
Utilidad del ejercicio	1.984,76	303,91
Saldo al 31 de diciembre	1.984,76	303,91

16. Ingresos

Los ingresos percibidos:

Detalle	2015	2014
Venta de productos	18.835,61	9.246,14
Prestación de servicios	188.267,54	255.347,16
Otros ingresos	6.339,80	4.438,22
Saldo al 31 de diciembre	213.442,95	269.031,52

La venta de productos y prestación de servicios son los que constan en el objeto de la compañía y los otros ingresos se refieren a diferencias por cobro clientes y otros ajustes.

17. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa ELECTRO SERVICIOS NORTE SENTECNOLOGY CIA. LTDA, ha incurrido durante el ejercicio 2015. El resumen es:

Detalle	2015	2014
Costo de productos vendidos	36.305,92	42.659,85
Gastos de venta y administración	171.758,41	226.067,76
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	806,79	45,59
Gasto Impuesto a la renta	2.587,07	4.031,83
Saldo al 31 de diciembre	211,458.19	272,805.03

Estos costos y gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.