

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información General

Accionistas:

Sus accionistas son:

- Diana Isabel Fernández Pacheco, identificado con C.I. # 0912330875, propietaria de quinientos noventa acciones;
- Isabel Mercedes Pacheco Castillo, Gloria Patricia Álvarez Lozano, identificado con C.I. # 0904791779, propietaria de diez acciones.

Objeto social, domicilio y otros

Defa Negocios Cía. Ltda.: Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura el 17 de septiembre de 1997, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de marzo de 1998.

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en la ciudadela Vernaza Norte Mz. 10 villa 18.

OBJETO SOCIAL: Venta al por mayor y menor de maquinaria y aparatos electrónicos.

RUC: 0991442014001

EXPEDIENTE: 29361

2. Bases de presentación

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación de las cuentas anuales

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

2.2 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

2.3 Moneda funcional

La siguiente información presentada de los estados financieros se ha elaborado bajo la moneda de circulación nacional (Dólares de los Estados Unidos de América \$).

2.4 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

3. Principios y Políticas Contables

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2 Cuentas por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

3.3 Crédito tributario

El crédito tributario, corresponde principalmente a las retenciones del Iva realizadas por los clientes por las ventas.

3.4 Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo. El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

3.5 Propiedades, planta y equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. Pero la compañía no ha revalorizado por no poseer terreno.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

3.6 Cuentas por pagar-Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.7 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce al momento de la entrega del mismo.

3.8 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.9 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
 Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
 (Expresado en dólares de E.U.A.)

4. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

		US\$
ACTIVOS		
<u>Activos corrientes</u>		51.090,18
Bancos		
Banco de Guayaquil	528,82	
Cuentas por Cobrar	9.554,40	
Clientes	9.114,40	
Préstamos empleados	440,00	
Cuentas Incobrables	-2.066,18	
Provisión cuentas incobrables	-2.066,18	
Impuestos pagados por anticipado	43.073,14	
Retenciones en la fuente	14.034,61	
Crédito Tributario-Retenc. Iva	29.038,53	
Crédito Tributario Iva		
<u>Activos Realizables</u>		
Inventarios		41.149,18
<u>Activos Fijos</u>		3.641,76
Equipos de computación	3.988,00	
Depreciación acumulada		
Equipos de computación	-346,24	
Otros activos		320,00
Depósitos en Garantía	320,00	
Arriendos	320,00	
Total activos		<u>96.201,12</u>

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

PASIVOS Y PATRIMONIO

Pasivos corrientes 16.258,37

Cuentas por pagar 14.599,90

Proveedores 13.551,43

Otras cuentas por pagar 1.048,47

Otras Obligaciones corrientes:

Con la Administración Tributaria 315,91

Retenciones en la fuente 174,42

Iva Retenido 141,49

Con el IESS 470,11

Aportes individuales al IESS 112,26

Aportes patronal y otros IESS 158,47

Prestamos Quirografarios 199,38

Por beneficios de Ley a empleados

Décimo Tercer Sueldo 306,89 623,13

Décimo Cuarto Sueldo 217,27

Fondo de Reserva 98,97

Participación de trabajadores por pagar 249,32

Otros Pasivos corrientes

Pasivos no corrientes 70.415,77

Cuentas por pagar Socios 70.415,77

Total pasivos **86.674,14**

Patrimonio

Capital social 600,00

Aportes suscritos pagados 600,00

Resultados acumulados 7.832,95

Resultados de ejercicios anteriores 7.832,95

Utilidad del ejercicio 1.094,03

Total patrimonio **9.526,98**

Total pasivos y patrimonio **96.201,12**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

		US\$
INGRESOS		
<u>Operacionales</u>		
Ingresos por ventas	150.966,42	
Otros	<u>119,08</u>	
Total Ingresos		151.085,50
 COSTO DE VENTAS		 104.742,88
Costos de mercadería		
 GASTOS		
<u>Operacionales</u>		
Sueldos	20.557,88	
Comisiones	829,80	
Décimo Tercer Sueldo	1.554,89	
Décimo Cuarto Sueldo	1.357,00	
Vacaciones	187,62	
Otros personal	1.751,91	
Aporte Patronal 11.15%	2.704,60	
Fondo de Reserva	1.116,47	
Honorarios profesionales	4.572,79	
Arriendos	4.565,37	
Mantenimiento Equipos de oficina	220,93	
Suministros de oficina	128,20	
Materiales de limpieza	195,74	
Movilización	334,37	
Provisión cuentas incobrables	91,14	
Cuotas y suscripciones entidades	120,00	
Teléfono	1.122,33	
Internet	628,68	
Energía Eléctrica	692,28	
Servicios de courier	218,11	
Servicio de seguridad	336,00	
Servicios de alquiler impresora	480,00	
Intereses y multas	7,96	
Varios	394,26	
Gastos Bancarios	<u>520,12</u>	
Total Gastos		44.688,45
Total de Costos y Gastos		149.431,33
Utilidad del Ejercicio		1.654,17

Defa Negocios Cia. Ltda. al cierre del ejercicio económico año 2015, presentó una utilidad de \$1.654,17 antes de Participación de Utilidades e Impuestos.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2015, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 528.82, de acuerdo al siguiente detalle:

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 151.114,76
Otros cobros por actividades de operación	\$ 0,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- \$ 116.067,33
Pagos a y por cuenta de los empleados	- \$ 30.893,62
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas)	- \$ 0,00
Impuestos a las ganancias pagados	- \$ 310,82
Otras entradas de efectivo	\$ 50,52
TOTAL	\$3.893,51

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
TOTAL	-

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 0.00
Otras entradas (salida) de efectivo	-\$3.364,69
TOTAL	-\$ 3.364,69

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 528.82
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$528.82

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Defa Negocios Cía. Ltda., al cierre del ejercicio económico 2015, presenta el siguiente movimiento en el grupo patrimonial.

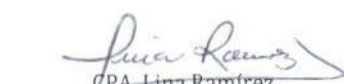
	Capital	Ganancias acumuladas	Resultado del Ejercicio		Total Patrimonio
			Utilidad	Final	
Saldo periodo inmediato anterior 2014	600.00	7.129,73	703,22		8,432.95
Transferencias de Resultados		703,22	-703,22		
Resultado del Ejercicio				1.094,03	1, 094,03
Saldo al final periodo 2015	600.00	7.832,95	* 0.00	1.094,03	9.526.98

5. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios de DEFA NEGOCIOS CIA. LTDA. el 01 de Abril del 2016.

6. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.


CPA. Lina Ramírez
Reg. 27.609