

Año: 2016
LASERGAMA CIA. LTDA.

ABREVIATURAS USADAS:

COMPANÍA, EMPRESA: Cmecorp Cía. Ltda.
NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF: Interpretación de la versión completa de las NIIF
IASB: International Accounting Standard Board
NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad
PCGA: principios contables generalmente aceptados
\$: Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
ESF: Estado de situación Financiera
ER: Estado de resultados
IR: Impuesto a la renta
PYMES: Pequeñas y medianas empresas
EE: Ejercicio económico

1. INFORMACIÓN GENERAL**1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes en su estatuto social**

La compañía fue constituida en la ciudad de Cuenca el 19 de agosto de 1994 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil). El objeto social de la compañía es la comercialización de radios de comunicación, servicios de sistemas de radio comunicación, mantenimiento y asesoramiento en la instalación de sistemas de radio comunicación, entre otras que constan en los estatutos de la compañía en el capítulo primero artículo Nro.2 del objeto social. Durante el EE económico que se informa debo mencionar que no ha existido reformas a los estatutos de la compañía.

1.2 Domicilio principal

La dirección de la compañía y sede de su domicilio principal es la calle Esmeraldas 2-54 y Napo ubicada en la ciudad de Cuenca en la provincia del Azuay del Ecuador.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**2.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota tres. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota cuatro.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía. A menos que se indique lo contrario, Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

3. POLÍTICAS CONTABLES**3.1 Presentación de Estados Financieros**

El ESF, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. El ER se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos. El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente. El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3.2 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas y atendiendo la normativa tributaria. Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos ejecutados. Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente:

- Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
- El saldo de las cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

3.4 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes correspondientes a aquellos que la compañía espera recuperar al liquidar los impuestos del EE que se informa; estas partidas se muestran en el ESF como activos por impuestos corrientes.

Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la compañía, pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta e Impuesto al Valor Agregado Pagado.

Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperando mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de

prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta:

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

El 0.4% del activo total, menos ciertas deducciones

El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta

El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores

El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

3.5 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

3.6 Propiedad, planta y equipo

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro de elementos o de rehabilitación de la ubicación de los activos. Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos. Después del reconocimiento inicial, los activos fijos se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Depreciación:

La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. Las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación. Edificios 5%, Muebles y enseres 10%, Maquinaria y equipo 10%, equipo de computación 33% y Vehículos 20%. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activo fijo es reconocida en los resultados del EE que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

3.7 Pasivo corriente

Se clasificara como pasivo corriente cuando:

(a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;

(b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;

(c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;

(d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

3.8 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan. La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio.

3.9 Pasivos por impuestos corrientes

IVA Cobrado por pagar

Este impuesto resulta de la diferencia entre el IVA Pagado y el IVA Cobrado, según las compras y ventas realizadas en el periodo.

Impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) gastos no deducibles, gastos son efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

3.10 Ingresos de actividades ordinarias

Se contabilizará ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

a) Venta equipos de radiocomunicación.

b) La prestación de servicios.

c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

3.11 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos, se reconocen en los resultados del año a medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3.12 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% del capital social.

3.13 Resultados acumulados

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía y que se reflejan al final del EE que se informa de acuerdo con PCGA, más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2013 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y sus notas relaciones. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, sin embargo, debido a la subjetividad en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración. Las estimaciones y presunciones subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en las estimaciones se reconocen de manera prospectiva, es decir, en el período de la revisión y en periodos futuros. A continuación se presentación las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

5. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1 Caja General

En esta cuenta se registra el dinero y cheques recibidos de los clientes, para luego ser depositados en las diferentes cuentas bancarias que dispone la compañía. La composición del saldo al final del EE que se informa es: \$ 722,01 correspondiente a las facturas #9113 \$675,92; #9163 \$17,59; #9183 \$28,50.

5.2 Caja Chica

La compañía mantiene un fondo para pagos menores o pagos que requieren ser atendidos de manera rápida y ágil. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): \$ 80,66.

5.3 Bancos

La(s) cuenta(s) corriente(s) ha(n) sido debidamente conciliada(s) mensualmente. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): Banco Pichincha C. A. \$ 19.068,11.

5.4 Cuentas por cobrar clientes

En esta cuenta se contabilizan todas las ventas de los diferentes productos y servicios que ofrece la empresa. La composición del saldo al final del EE que se informa es: **\$ 12.910,95**

5.5 Provisión para cuentas incobrables

La provisión para créditos incobrables originados en las operaciones del giro ordinario del negocio, efectuada en el EE que se informa a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y/o que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo asciende a - **\$59,12**. Debo mencionar que la provisión acumulada es de **\$- 430,33** la misma no excede del 10% de la cartera total al final del EE que se informa.

5.6 Cuentas por cobrar empleados

Se registran valores que han sido autorizados previamente por la administración y entregados a los colaboradores en calidad de anticipos, préstamos o valores en tránsito. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): anticipos \$1,38; Préstamos \$540,98; \$107,03.

5.7 Cuentas por cobrar corrientes a relacionados

Este rubro está compuesto por los créditos otorgados a empresas relacionadas con la finalidad de generarle liquidez que le permita atender y cubrir las actividades administrativas en el giro del negocio de estas últimas. La composición del saldo al final del EE que se informa es: CMECORP CIA LTDA \$917,17.

5.8 Anticipos entregados

En esta cuenta se registran los pagos anticipados a los proveedores que serán devengados al momento de la facturación del producto y/o servicio comprado. La composición del saldo al final del EE que se informa es: Anticipos entregados a proveedores \$265,87

5.9 Activos por Impuesto Corriente

Se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos del impuesto a la renta que no han sido compensados a fecha y anticipos pagados al año que se declara. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): I.V.A. \$1.313,79; IR retenido por clientes \$3.772,22.

5.10 Realizable

En este grupo de cuenta del ESF, se manejan los rubros de inventarios de mercaderías. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): Inventario mercadería \$ 46.281,65.

5.11 Propiedad planta y equipo

Los principales activos fijos que posee la empresa y sus importes en esta (s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): muebles y enseres \$ 5.309,37; Equipos de computación \$ 6.904,98;

5.12 Depreciación propiedad planta y equipo

La depreciación se la registra según el método de línea recta y de acuerdo el criterio técnico - contable para establecer su vida útil y valor residual, sin exceder los límites establecidos por la Administración Tributaria. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): Muebles y Enseres -\$ 3.185,82; Equipos de computación -\$ 4.143,25.

5.13 Otras Cuentas por cobrar no corrientes

El importante de esta cuenta corresponde a una demanda legal que la Compañía sigue en contra de la Señorita Diana Elizabeth Mosquera Zambrano ex colaboradora de la empresa por un monto de **\$ 17.514.66** y que al final del EE que se informa continúa en proceso judicial.

5.14 Cuentas y documentos por pagar

El importe de esta cuenta corresponde a las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por instituciones financieras con vencimiento corriente. Al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): Proveedores Locales \$ 4.235,23.

5.15 Otras obligaciones corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa como: aportes a la seguridad social, beneficios a los trabajadores, obligaciones con la administración tributaria, etc.: La composición del saldo al final del EE que se informa es: Con empleados \$ 3.532,33; con la administración tributaria \$ 1.224,99; con el IESS \$878,04.

5.16 Anticipo de clientes

En esta cuenta se registran los pagos anticipados de los clientes que serán devengados al momento de la facturación del producto y/o servicio vendido. La composición del saldo al final del EE que se informa es: \$8.438,35

5.17 Préstamos corrientes de partes relacionadas:

Este rubro está compuesto por los créditos otorgados por los socios con la finalidad de generar liquidez que permita atender y cubrir las actividades administrativas en el giro del negocio. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): \$ 50.172,46

5.18 Obligaciones no corrientes con terceros

Incluyen las obligaciones presentes y futuras que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa como: desahucio y jubilación patronal. Los valores derivan del cálculo actuarial realizado por un profesional en la materia. Dando cumplimiento a las disposiciones de la administración tributaria y cuidando de no exceder los límites establecidos por ésta; se pone a consideración de la administración el monto a ser utilizado como provisión para el EE informado. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): Jubilación Patronal \$ 1.753,08; Desahucio \$ 1.547,86.

5.19 Capital social:

Son los aportes (participaciones) de los socios de la compañía, registrados a su valor nominal. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): \$400,00.

5.20 Reservas:

Este rubro del ESF está formada por un fondo de reserva en numerario igual a por lo menos el 25% del capital suscrito como lo manda los estatutos de la compañía en su artículo octavo. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): Fondo de reserva legal \$218,83.

5.21 Resultados del Ejercicio:

El resultado del EE que se informa refleja una Utilidad (antes de obligaciones e impuestos) de **\$ 1.695,42**; una vez descontados los valores correspondientes al 15% de participación para los trabajadores y el 22% de IR causado para la Administración tributaria, se obtiene como resultado una Utilidad líquida y realizada para los socios de **\$254.49**; dicho monto queda pendiente de distribución al término del EE que se informa según se indica en acta de junta celebrada el 1 abril del 2016.

5.22 Ingresos

Los ingresos ordinarios por ventas incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de productos o servicios prestados en el curso ordinario de las actividades, su representación en el ER es del 99,95% frente a un 0.05% que representan los ingresos no ordinarios. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s): Operacionales \$137.700,36 (99,95%); No operacionales \$66,79 (0,05%)

5.23 Costo de Ventas

El importe de esta cuenta refleja todos los costos incurridos en los productos y servicios vendidos a los clientes en el curso ordinario de las actividades. Su representación en el ER es de \$ 58.354,75 (42,36%) descompuesto en los siguientes rubros:
_Costo de venta mercaderías vendidas: \$41.701,43 (30,27%) (Inv.1 \$87.983,08; Compras netas \$ 0,00; Inv.2 \$46.281,65).
_Costo de venta de prestación de servicios: \$16.653,32 (12,09%) (arriendos frecuencias, soporte técnico, diseños eléctricos).

5.24 Utilidad Bruta en Ventas

La ganancia bruta operativa al final del EE que se informa asciende a \$79.345,61 (57,59%); resultado obtenido de la diferencia entre los ingresos operaciones \$137.700,36 (99,95%) y el costo de venta total \$ 58.354,75 (42,36%).

5.25 Gastos

Este rubro está compuesto por los gastos operaciones y no operacionales. Dentro del primer grupo tenemos los de administración y ventas; dentro del segundo tenemos los financieros; y para los dos grupos se tienen los gastos no deducibles. El importe en esta(s) cuenta(s) al final del EE que se informa refleja(n) el (los) siguiente(s) saldo(s):

_Gastos operacionales: \$ 77.716,98 (56,41%) descompuesto en administración \$53.720,23 (38,99%); ventas \$ 20.821,07 (15,11%); no deducibles \$2.967,48 (2,15%).

_Gastos no operacionales: \$208,20 (0,15%) descompuesto es financieros \$208,20 (0,15%).

Total, gastos \$77.716,98 (56,41%)

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del EE informado han sido aprobados por la administración de la compañía el 1 de marzo del 2017 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

En opinión de la administración de la compañía dichos estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificación alguna.

CPA Henry E. Peralta Z.
Contador General