

COMPAÑÍA AUTOSERVICIOS NAYELI S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Operaciones

La actividad principal de la Compañía **AUTOSERVICIOS NAYELI S.A.**, es la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

2. Resumen de principales políticas de Contabilidad:

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-** Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos y las inversiones temporales de alta liquidez. Las inversiones temporales representan los derechos adquiridos por la Empresa, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan.
- **CUENTAS POR COBRAR.-** Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de la venta de bienes o prestación de servicios, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social. El reconocimiento se produce por el valor del servicio en el mes sobre el cual se genera un derecho exigible legalmente a favor de la **COMPAÑÍA AUTOSERVICIOS NAYELI S.A** tiene establecido un contrato de condiciones uniformes con sus usuarios, en donde se determinan entre otros los plazos de cancelación de las deudas.
- **INVENTARIOS.-** Los inventarios físicos se realizarán al menos a la fecha de emisión oficial de la información financiera y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto asunto de obsolescencia.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**- La compañía no ha realizado una toma física de activos fijos en periodos anteriores, por lo tanto es necesario realizar una reconciliación de existencia física versus registros contables para los ítems relevantes. Adicionalmente será necesaria la evaluación de criterios de vida útil y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF para Pymes, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revaluó) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la Empresa.
- **CUENTAS POR PAGAR.**- Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.
- **BENEFICIOS DE EMPLEADOS.**- Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.
- **IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS.**- Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.
- **INGRESOS.**- Las políticas contables bajo NIFF para Pymes son muy claras y transparentes, por lo tanto es necesario el análisis de los contenidos de las ventas para el tratamiento adecuado del reconocimiento de ingresos en sus contratos de construcción, lo cual puede requerir un adecuado sistema de control para reporte contable.
- **COSTOS.**-Debido a lo mencionado en la sección de ingresos precedente, será necesario el análisis sobre el sistema actual de control de ventas en proceso para obtener información que permita el tratamiento contable adecuado en los requerimientos NIIF para Pymes. Se analizarán así mismo las políticas utilizadas

para capitalización de costos para ver si existen diferencias que conciliar.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía **AUTOSERVICIOS NAYELI S.A.** están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, como principios de contabilidad en el Ecuador que se encuentran aplicando en el Ecuador desde el año 2011, los cuales requieren que la Gerencia efectúe las estimaciones y provisiones correspondientes, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere.

Notas a los estados financieros:

Nota		
Efectivo y A equivalente de efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
	Diciembre 31	2015
	Efectivo en caja y bancos	(1) 8,164.04
		8,164.04

(1).- Esta cuenta está compuesta por el saldo de \$ 8,164.04 que corresponde al valor registrado en nuestro libro banco de la compañía al 31-12-2015; así como también \$ 4,990.88 en efectivo perteneciente a valores recaudados por la prestación del servicio de seguridad que ofrece la compañía

Nota		
Cuentas y B documentos por cobrar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
	Diciembre 31	2015
	Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IVA	(1) 2,871.75
	Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IR	(2) 491.23
		3,662.98

(1).- Valor correspondiente por retenciones de IVA que le efectuaron a la compañía en el año 2015.

(2).- Valor correspondiente por retenciones de renta que le efectuaron a la compañía en el año 2015.

Nota

C Inventario Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31	2015
Inventario de Productos terminados y mercadería en Almacén (1)	48,080.25
	48,080.25

(1).- Materiales como (accesorios, sensores eléctricos, partes y piezas de vehículos automotores, etc.) adquiridos por la compañía para poder realizar sus servicios a los clientes.

Nota

D Propiedad, plantas y equipos Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31	2015
Muebles y Enseres (1)	2,500.00
Equipo de Computación (2)	2,200.00
	4,700.00

Existe una variación baja de las propiedades, planta y equipos.

(1).- Mobiliarios adquiridos para el funcionamiento de las oficinas de la compañía.

(2).- Corresponde a computadoras e impresoras para el desarrollo de las actividades de la compañía de Autoservicios Nayeli S.A.

Nota

**Cuentas y
E Documentos
por Pagar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31		2015
Proveedor 1	(1)	40,105.09
Otras Ctas. Pagar	(2)	9,064.77
Provisiones	(3)	6,565.14
Part. 15% Trabajadores	(4)	475.97
IESS por Pagar	(5)	229.38
		56,440.35

(1).- Comprende en esta cuenta un saldo pendiente de pago a proveedores originados principalmente por la compra de mercadería e insumos.

(2).- Contiene compra a proveedores para poder innovar el local.

(3).- Expresa provisiones para pagos de empleados y impuestos fiscales.

(4).- Refleja las utilidades a ser distribuidos a los empleados.

(5).- Muestra las obligaciones causadas y no pagadas al IESS por concepto de prestaciones sociales por pagar a funcionarios y personal de la compañía.

Nota

F Patrimonio Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31		2015
Capital Suscrito y/o Asignado	(1)	800.00
Reserva Legal	(2)	210.30
Utilidades no distribuidas año anterior	(3)	4,459.43
Utilidad del Ejercicio	(4)	2,697.19
		8,166.92

(1).- Según escritura de constitución el capital con el que fue creada la compañía es de 800,00 el que se encuentra integrado y pagado.

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	NUMERO DE PARTICIPACIONES
Henry Wilfrido Avila Vincés	150	150
Avila Moreira Karen Juliana	150	150
Cedeño Vincés Jorge Renato	500	500
	800	800

(2).- Está compuesto por el Porcentaje del 10% que lo estipula la Ley de Compañía para Sociedades del capital suscrito y pagado.

(3).- Corresponde a las utilidades acumuladas de años anteriores y por disposición de los socios se mantiene.

(4).- Representa las utilidades netas de la compañía obtenidas en este año económico.

Nota

Ingresos por
G Actividades Ordinarias **Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:**

Diciembre 31	2015
Ventas por la prestación de Servicios y equipos (1)	88,460.44
	88,460.44

(1).- En este rubro se presenta el saldo neto de los ingresos percibidos durante el periodo fiscal por los servicios que ofrece la compañía en reparación y mantenimiento electrónico de vehículos, así como ventas de accesorios y partes de piezas de seguridad en monitoreo y alarmas de todo tipo de automóvil.

Nota

**H Gastos
Administrativos**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2015
Sueldos y Salarios	12,744.00
Aporte Patronal	1,593.00
Fondo de Reserva	708.00
Honorarios Profesionales	500.00
Décimo Tercer Sueldo	708.00
Décimo Cuarto Sueldo	708.00
Transporte	55.73
Materiales y Suministro	73.70
Compensación Salario Digno	296.60
Gastos de Servicio de Datafast	31.96
Mantenimiento y Reparaciones	924.88
	18,343.87

Representa las erogaciones de recursos utilizada por la compañía de Autoservicios S.A. en el desarrollo de sus actividades administrativas y operacionales, relacionado con el personal, elementos adquiridos para el ejercicio de sus funciones de las diferentes áreas, mantenimiento y servicios bancarios.

Karen Ávila Moreira

Karen Ávila Moreira
GERENTE AUTOSERVICIOS NAYELI

Jenny León Cedeño

Jenny León Cedeño
CONTADORA