

**.COMPAÑÍA AUTOSERVICIOS NAYELI S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**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 a monto 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 NIFF 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 pasivas 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 algunos partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere.

Notas a los estados financieros:

Nota	
Efectivo y	
A	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
de efectivo	
	2014
	Diciembre 31
	Efectivo en caja y bancos
	(1) 4,150,95
	4,150,95

(1).- Esta cuenta está compuesta por el saldo de \$ 4,150.15 que corresponde al valor registrado en nuestro libro banco de la compañía al 31-12-2014; así como también \$ 200,80 en efectivo perteneciente a valores recaudados por la prestación del servicio de seguridad que ofrece la compañía.

<b>Nota</b>	
<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>	
<i>Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:</i>	
<b>Diciembre 31</b>	<b>2014</b>
Crédito Tributario a Favor del Seguro Páseo IVA	(1) 1,979.93
Crédito Tributario a Favor del Seguro Páseo IR	(2) 475.43
	<u>2,455.36</u>

- (1).- Valor correspondiente por retenciones de IVA que le efectuarán a la compañía en el año 2014.  
 (2).- Valor correspondiente por retenciones de renta que le efectuaron a la compañía en el año 2014.

<b>Nota</b>	
<b>C. Inventario</b>	
<i>Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:</i>	
<b>Diciembre 31</b>	<b>2014</b>
Inventario de Productos terminados y mercadería en Almacén	(1) 46,998.65
	<u>46,998.65</u>

- (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.

<b>Nota</b>	
<b>Propiedad, plantas y equipos</b>	
<i>Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:</i>	
<b>Diciembre 31</b>	<b>2014</b>
Muebles y Enseres	(1) 2,500.00
Equipo de Computación	(2) 2,200.00
Maquinaria, Equipo e Instalación	(3) 1,100.00
	<u>5,800.00</u>

Existe una variación baja de las propiedades, plantas 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 Autosericios Nayeli S.A.  
 (3).- Lo compone un Dispositivo electrónicos nuevo para brindar el servicio electrónico a los vehículos.

<i>Nota</i>	
<b>E Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:</b>
<i>Diciembre 31,</i>	<b>2014</b>
<i>Proveedor 1 (1)</i>	<i>55,572.58</i>
<i>Préstamos socios (2)</i>	<i>18,000.00</i>
<i>Part. trabajadores (3)</i>	<i>204.34</i>
<i>less por Pagar (4)</i>	<i>324.41</i>
<i>Impuestos por Pagar (5)</i>	<i>34.70</i>
	<b>54,136.03</b>

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

(2).- Contiene un préstamo realizados a los socios para poder realizar pagos del giro del negocio.

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

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

(5).- Su saldo corresponde al impuesto a la renta que la compañía tiene que pagar al SRI en abril del 2015.

<i>Nota</i>	
<b>F Patrimonio</b>	<b>Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:</b>
<i>Diciembre 31,</i>	<b>2014</b>
<i>Capital suscrito y/o Asignado (1)</i>	<i>800.00</i>
<i>Reserva Legal (2)</i>	<i>210.30</i>
<i>Utilidades no distribuidas año anterior (3)</i>	<i>3,901.69</i>
<i>Utilidad del Ejercicio (4)</i>	<i>1,137.94</i>
	<b>3,459.93</b>

(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 Arilla Vinas	150	150
Arilla Moreira Karen Juliana	150	150
Cedeño Vinas 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	
<b>Ingresos por</b>	
<b>g Actividades Ordinarias</b>	<b>Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:</b>
<hr/>	
<b>Diciembre 31</b>	<b>2014</b>
Pagos por la prestación de Servicios y equipos	(1) 89.676,00
	<hr/>
	89.676,00

(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 monitores y alarmas de todo tipo de automóvil.

Nota	
<b>Gastos</b>	
<b>C Administrativos</b>	<b>Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:</b>
<hr/>	
<b>Diciembre 31,</b>	<b>2014</b>
Sueldos y Salarios	12.780,90
Aporte Patronal	1.552,88
Fondo de Reserva	692,91
Honorarios Profesionales	650,00
Décimo Tercer Sueldo	666,38
Décimo Cuarto Sueldo	240,00
Transporte	65,00
Gastos de Gestión	331,64
Gastos de Servicio de Daños	143,18
	<hr/>
	17.223,09

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 Aída Moreira  
GERENTE AUTOSERVICIOS NAYELI

  
Jenny Leire Celeda  
CONTADOR