

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**1.1. Identificación de la Empresa y Actividad Económica.**

NEGOCIOS Y COMERCIO NEYCO S.A. es una empresa ecuatoriana, misma que opera desde finales del año 1994, su domicilio se encuentra ubicada en la calle Avda. Eloy Alfaro N32-541 y Avda. de los Shyris.

Su objetivo consiste en realizar actividades de **VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SISTEMAS Y EQUIPOS DE COMUNICACION.**

Al 31 de diciembre del 2012 prestan sus servicios en la dirección antes mencionada cuatro personas, las cuales trabajan en el área de administración y ventas.

Nota 01. Actividad Económica y de Operaciones

La empresa **NEGOCIOS Y COMERCIO NEYCO S.A.** Es una compañía limitada constituida el 14 de diciembre de 1994, iniciando sus operaciones el 14 de diciembre de 1994.

Su objetivo consiste en realizar actividades de **VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SISTEMAS Y EQUIPOS DE COMUNICACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2012, la empresa desarrolla sus actividades en su oficina principal ubicada en la calle Avda. Eloy Alfaro N32-541 y Avda. de los Shyris.

1.2. Declaración sobre cumplimiento de las NIC.

En cumplimiento con la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial 348 del 4 de septiembre del 2006, la Superintendencia de Compañías adopta la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y dispuso que su aplicación sea obligatoria para todas las compañías sujetas a su control, **NEGOCIOS Y COMERCIO NEYCO S.A.** cumplió con la aplicación de las **NIIF'S PARA PYMES** en la preparación y presentación de sus Estados Financieros y la Gerencia declara que los mismos se presentan de manera razonable.

1.3. Políticas contables.

Nota 02: Principios y Prácticas Contables

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador aplicables a entidades controladas por la Superintendencia de Compañías, que comprende sustancialmente las normas impartidas y prácticas dictadas y/o permitidas por la Superintendencia de Compañías y en lo que sea aplicable las **Normas Internacionales de Información Financiera** oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de contabilidad.

- Activos Financieros
- Activos Corrientes por impuestos
- Propiedad, planta y Equipo
- Activos no corrientes.
- Cuentas y documentos por pagar
- Otras obligaciones corrientes
- Cuentas por pagar a Diversas no relacionadas.
- Cuentas por pagar Relacionados
- Ingresos Ordinarios
- Reconocimiento de ingresos
- Provisiones
- Beneficios a los empleados

1.4. Cambios y Políticas Contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a NIIF para las Pymes al 1 de enero del 2012.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Está presentada en dólares de los Estados Unidos de América.

1.4.1. Inventarios

La rotación del inventario es de aproximadamente 2 meses, la entidad utiliza el costo promedio ponderado para asignar el costo a los inventarios (párrafo 12.17), los

productos de importación ingresan al inventario y son vendidos aproximadamente en un mes y medio, por esta razón se hace importaciones mensuales.

1.4.2. Propiedad, planta y equipo. (Sección 17 NIIF para las Pymes)

Reconocimiento y medición.

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento 17.9) menos su depreciación acumulada y las eventuales pérdidas por deterioro. (párrafo 17.15) El costo de propiedad, planta y equipo al 1 de enero del 2012, la fecha de transición hacia las NIIFS, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye los gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición.

La empresa reviso los registros realizados y efectuó la corrección por depreciación de activos dejando la información actualizada a la fecha de cierre del ejercicio 2012

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad planta y equipo, y estos se registrarán hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad planta y equipo posean vidas útiles diferentes entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del auxiliar de propiedad planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas) en el resultado.

Se mantendrá un valor residual de la propiedad, planta y equipo, equivalente al 10% de los mismos.

Costos posteriores.

En forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica. Los costos del

mantenimiento habitual de propiedad planta y equipo son reconocidos en el resultados cuando ocurren.

La entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en el que se incurre en ellos, excepto aquellos préstamos en que se incurriría en la construcción de edificaciones o equipos de investigación y desarrollo, en la cual se aplicaría el tratamiento de las NIC 23 costos de los préstamos.

Depreciación y vidas útiles.

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea directa, sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipo. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles para los ejercicios actuales y comparativos son los siguientes:

Años estimados de vida útil en años:

Maquinaria y Equipos 3 a 20 años

Muebles y enseres de 5 a 15 años

Vehículos de 5 a 10 años

Software y Hardware de 3 a 6 años

Otros activos fijos de 2 a 15 años

1.4.3. Activo Arrendado (sección 20 NIIF para las PYMES)

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y los riesgos que recaen sobre el bien pertenecen en el arrendador.

Los gastos del arrendamiento se cargan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias. La compañía no mantiene un contrato de leasing Financiero u Operativo.

1.4.4. Activos financieros (sección 11 instrumentos financieros)

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de cierre del ejercicio económico (deterioro de un instrumento financiero 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos han tenido efecto negativo en los flujos del efectivo futuro del activo.

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdidas de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar el monto del castigo necesario.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

1.4.5.Provisiones (sección 21 NIIF para las pymes párrafo 21.4)

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

1.4.6.Base de estimación de cuentas de cobranza dudosa. (párrafo 23.7)

Se abandona la política de estimar la provisión sobre bases tributarias o fiscales, que consistía en determinar el monto de la cobranza dudosa aplicando el 1% sobre el importe que constituye en incremento bruto de las cuentas por cobrar en forma anual hasta un límite del 10% del saldo de las cuentas por cobrar, a una política basada en el análisis individual de cada deudor conforme lo requiere el las NIIF'S

1.4.7. Beneficios a los empleados (sección 28 NIIF para las pymes)

La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que tiene derecho como resultado de los servicios a la entidad durante el período en el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.
- b) Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte de un activo.

1.4.8. Beneficios a los empleados a corto plazo.

Tenemos:

- Sueldos, aportaciones a la seguridad social,
- Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
- El importe de la obligación puede ser un estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

1.4.9. Ingresos por actividades ordinarias. (Sección 23)

Se registrarán los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de equipos de comunicación.

En el caso de otros ingresos por actividades ordinarias, se lo realizará con apego a las Niif's para Pymes.

1.4.10. Costo por préstamos. (Sección 25) Incluye los intereses calculados utilizando el método de interés efectivo.

1.4.11. Deterioro del Valor de los activos. (Sección 27) El momento en el que se llegue a determinar que el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, se realizará el registro del valor por deterioro y se sujetará a lo señalado en la sección 27.

1.4.12. Beneficios a los empleados (Sección 28 NIIF para las PYMES)

La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

1.4.13. Impuesto a la Renta (Sección 29 NIIF para las Pymes)

Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias. (sección 29.3.) La entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, las fases (a) a (i) siguientes:

- a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales párrafo 29.4 a 29.8
- b) Identificar que activos y pasivos se esperarían que afectarán a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidase por su importe en libros presente (párrafos 29.9 y 29.10)
- c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:
 - La base fiscal de los activos y pasivos se determinarán en función de la consecuencia de la venta de los activos o liquidación de los pasivos en su monto presente (párrafos 29.11 al 29.13)
 - Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos, como por ejemplo, partidas reconocidas como ingresos o gastos que pasarán a ser imponibles o deducibles fiscalmente en períodos futuros, (párrafo 29.13)
- d) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias actuales o futuras (párrafos 29.21 a 29.22)
- e) Distribuirá los impuestos corrientes y diferidos entre los componentes relacionados de resultados, otros resultados integrales y patrimonio (párrafo 29.27) y se aplicará conforme a lo establecido en la circular NAC-DGECCGC12-00009 publicado en el registro oficial N° 718 del 6 de junio del 2012.
- f) Presentará y revelará la información requerida (párrafos 29.28 a 29.32)
- g) La empresa actuará de conformidad con lo establecido en la circular NAC-DGECCGC12-00009, emitido en el registro oficial 718 y que se relaciona con el impuesto diferido.

1.4.14. Principio de reconocimiento general del impuesto diferido.

- a) La entidad reconocerá el gasto del impuesto diferido tanto por el impuesto por pagar o recuperar en períodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados, este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales y la compensación por pérdidas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores, en cumplimiento con lo estipulado en la circular NAC-DGECCGC12-00009 publicado en el registro oficial N° 718 del 6 de junio del 2012.

Siguiendo los conceptos y principios generales sección 2, se registran los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

La venta se reconoce cuando el servicio es realizado y los equipos son entregados a sus nuevos propietarios.

1.4.15. Estado de flujo de efectivo (sección 10)

Se utilizan las siguientes expresiones:

Flujo de efectivo: Entradas y salidas de dinero en efectivo y activos financieros que representan recuperación de pronta liquidez y poca alteración en su valor.

Actividades de operación: Actividades típicas de operación de la compañía, así como otras actividades que no puede ser calificadas de financiación o inversión.

Actividades de inversión: Adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición en el patrimonio neto y pasivos que no forman parte de la actividad de explotación.

1.4.16. Dividendos. La distribución de los dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo el momento que la junta extraordinaria de socios lo aprueba en función de la política por ellos acordada.

1.4.17. Período contable. El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre.

1.4.18. Información a Revelar partes relacionadas. (Sección 33)

La empresa revelará todo lo concerniente a transacciones entre las partes relacionadas.

1.5. Errores Sustanciales.

Un error importante consiste en la falta de registro referente a provisión por jubilación patronal y por desahucio, lo reconocerá como gasto deducible en el caso de aquellos empleados que no superen los diez años de labores con la empresa y siempre y cuando el cálculo lo hubiese realizado una entidad autorizada para el efecto.

En el año 2012 se registró la cantidad de US \$ 1714.99 como provisión por jubilación patronal y US \$ 2572,49 por provisión por desahucio. El cálculo no fue realizado por una empresa autorizada para dicha gestión, sin embargo en el año 2013 se contratará a un actuario para regularizar dichas provisiones.

A partir de dicho año se efectuará los registros de forma anual.

Se registran los activos fijos relacionados con la operación del negocio a su valor actual, considerando el valor residual y se continuará con la depreciación anual conforme lo señala la Ley.

1.6. Situaciones posteriores a la fecha de los Estados Financieros

Como evento posterior mencionamos que la empresa no considera que existan los mismos, al menos durante el primer semestre del ejercicio 2013.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:**Denominación de Títulos y Cuentas.****Efectivo y Equivalentes de Efectivo****2.1. Caja y Bancos**

La empresa mantiene en sus cuentas la suma de US \$ 91, 691.07 los cuales se encuentran a libre disposición de la misma en las cuentas corrientes que para el efecto maneja la empresa.

2.2. Documentos y cuentas por cobrar a partes relacionadas y no relacionadas

Las cuentas por cobrar corresponden a cartera menor a 30 días, por lo que la empresa decide no efectuar la provisión por cuentas incobrables, adicionalmente debido a que en el transcurso del

primer trimestre del año 2013 se realiza la recuperación de la cartera pendiente al 31 de diciembre del 2012.

La cantidad pendiente de cobrar a la fecha de cierre del balance, es por la cantidad de US \$ US \$ 68,198.43.

2.3. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía dispone del inventario para la venta por la cantidad de US \$ 32,643.08, en el cual es registrado al costo promedio, de igual forma su rotación es bastante rápida y se adquiere productos para venta inmediata.

2.4. Activos por impuestos corrientes

En esta cuenta se encuentra registrado el monto correspondiente a crédito tributario por el anticipo de impuesto a la renta así como por retenciones realizadas por clientes durante el año 2012.

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2,658.29
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	19,426.81
SUMAN	22,085.10

2.5. Propiedad Planta y Equipo y Depreciación de Activos Fijos

Los activos fijos se desglosan en el siguiente cuadro; se realizó una revisión retrospectiva de la depreciación de los mismos y se determinó que los mismos deben ser registrados a su valor presente, adicionalmente se ingresó el valor residual de los muebles y enseres y los equipos de cómputo. La empresa adoptará como política realizar una revisión anual de la vida útil de los activos para efectuar los correspondientes cálculos de depreciación de los activos en los años siguientes.

DETALLE	ACTIVO	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO ACTIVO
MUEBLES Y ENSERES	2,474.25	100.00	1,754.25	720.00
EQUIPO DE COMPUTACION	1,014.77	-	1,014.77	-
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	41,025.26	1,700.00	15,303.59	25,721.67
TOTAL ACTIVOS	44,514.28	1,800.00	18,072.61	26,441.67

2.6. Cuentas y documentos por pagar

A continuación se detalla las cuentas pendientes por pagar, son valores que quedaron pendientes, no tienen antigüedad superior a 90 días y a partir del primer semestre del 2013 se comenzaron a recuperar los mismos y ascienden a la suma de US \$ 3,670.22

2.7. Obligaciones con instituciones financieras.

La empresa no mantiene deudas de esta naturaleza, con las instituciones financieras.

2.8. Provisiones corrientes

De conformidad con lo estipulado en las NIIF'S, la entidad solo reconocerá una provisión cuando tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.

La empresa tiene la obligación de pagar a personal contratado por efecto de decimos, y se provisionarán anualmente a partir del siguiente ejercicio económico.

2.9. Otras obligaciones corrientes

A continuación se detalla los montos registrados dentro de las obligaciones corrientes tanto a los empleados como al Servicio de Rentas Internas

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2,479.49
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1,902.42
SUMAN	4,381.91

2.10. Provisiones por beneficios a empleados.-

En este rubro la empresa ha registrado los montos correspondientes a provisión por jubilación patronal y por desahucio, montos considerados como gastos no deducibles para el presente ejercicio, la cantidad acumulada por provisión es por US \$ 4,287.48

JUBILACION PATRONAL	1,714.99
---------------------	----------

DESAHUCIO

2,572.49

SUMAN

4,287.48

2.11. Cuentas y documentos por pagar

En cuentas y documentos por pagar la empresa debe a Juan Domingo Masuero la cantidad de US \$ 206,729.01.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

206,729.01

SUMAN

206,729.01

2.12. Patrimonio

Por concepto de capital se registra la suma de 800 dólares y el patrimonio se descompone de la siguiente forma:

CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO

800.00

RESERVA LEGAL

11,562.77

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

1,327.07

RESULTADOS DEL EJERCICIO

8,300.89

SUMAN

21,990.73

2.13. Ventas Netas.

Las ventas en su totalidad han sido realizadas a empresas no vinculadas, en el año 2012 se efectuaron por el monto de US \$ 318,251.96

2.14. Costo de Ventas.

El costo de ventas se encuentra originado en los gastos como:

(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA

21,052.46
12

(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	19,373.10
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	215,151.23
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-32,643.08
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	222,933.71

15.

2.15. Gasto de Administración.

Los gastos administrativos se detallan en el cuadro adjunto.

SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	20,432.65
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4,624.24
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	9,417.54
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,715.42
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2,657.58
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1,002.19
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2,134.61
GASTOS DE VIAJE	2,121.53
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	3,777.43
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	791.26
DEPRECIACIONES:	4,963.66
OTROS GASTOS	27,731.06
SUMAN	82,369.17

2.16. Gastos Financieros

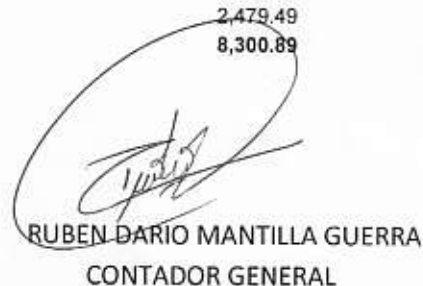
Corresponden a comisiones cobradas por el sector bancario a la compañía y asciende la cantidad de US \$ 266.28

2.17. Resultados del Ejercicio

La empresa, durante el ejercicio 2012 generó una utilidad neta por la cantidad de US \$ 8,300.89 como se detalla a continuación.

GANANCIA ANTES DE PARTIC. TRABAJ E IMPUESTO A LA RENTA	12,682.80
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1,902.42
IMPUESTO A LA RENTA	2,479.49
GANANCIA NETA	8,300.89


JUAN DOMINGO MASUERO
 GERENTE GENERAL


RUBEN DARIO MANTILLA GUERRA
 CONTADOR GENERAL