NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1. Identificación de la Empresa y Actividad Económica.

ESPINOSA & NUÑEZ CIA. LTDA. es una empresa que opera en Ecuador desde el año 2001.Su domicilio se encuentra ubicado en las calles Lola Quintana N9-345 y Alfredo Gangotena en Quito, Ecuador.

El objetivo de la empresa consiste en venta al por mayor y menor de sistemas de alarma

Nota 1. Actividad Económica y de Operaciones.

La empresa ESPINOSA & NUÑEZ CIA. LTDA., es una compañía limitada constituida el 05 de Abril de 2001, iniciando sus operaciones el 05 de Abril de 2001.

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, ESPINOSA & NUÑEZ CIA. LTDA Sociedad Anónima cumplió con la aplicación de las NIC en la preparación y presentación de sus Estados Financieros, de igual manera, al tratarse de una empresa sucursal se encuentra en obligación de aplicar las NIIF.

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.
- Reconocimiento de ingresos
- Provisiones

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

Al 31 de diciembre del 2014, Espinosa & Nuñez Cia. Ltda, dispone de inventarios por US $ 1,614.62

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

Reconocimiento y medición.

Los items 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 2014

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 item 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 item 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 periodo 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. 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.

1.4.4. 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.

1.4.5. 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 consistia 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

1.4.6. 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 periodo 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.

1.4.7. Beneficios a los empleados a corto plazo.

Tenemos:

- Sueldos, aportaciones a la seguridad social,
- 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.

1.4.8. Ingresos por actividades ordinarias. (Sección 23)

Se registrarán los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de representación de empresas industriales y comerciales extranjeras y nacionales relacionadas con los sistemas de comunicación.

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

1.4.9. Costo por préstamos. (Sección 25)

Incluye los intereses calculados utilizando el método de interés efectivo.

1.4.10. 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.

1.4.11. Beneficios a los empleados (Sección 28)

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 periodo sobre el que se informa.

1.4.12. Impuesto a la Renta (Sección 29)

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 periodos 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 Nº 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-DGECCG12-00009, emitido en el registro oficial 718 y que se relaciona con el impuesto diferido.

1.4.13. Principio de reconocimiento general del impuesto diferido.

a) La entidad reconocerá gasto los impuesto diferidos tanto por el impuesto por pagar o recuperar en periodos 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 periodos anteriores, en cumplimiento con lo estipulado en la circular NAC-DGECCGC12-00009 publicado en el registro oficial Nº 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.

1.4.14. 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 tipicas 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.

1.4.15. 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.

1.4.16. Período contable. El periodo contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre.

1.4.17. 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.

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

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 2015.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

Denominación de Títulos y Cuentas

2.1. Caja y Bancos

En caja menor la empresa dispone de la cantidad de US $ 100.00.

2.2. Otras cuentas por cobrar

En este rubro ESPINOSA & NUÑEZ CIA. LTDA tiene como cuentas por cobrar a clientes el monto de US $21,630.53, cuentas por cobrar a relacionados por US $ 38,256.42 provisiones cuentas incobrables de US $ 143.71.

2.3. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2014 posee inventarios por un valor de US $ 1,614.62

2.4. Activos por impuestos corrientes

En esta cuenta se encuentra registrado el monto correspondiente a crédito tributario por retenciones en la fuente así como el importe perteneciente a crédito tributario por el impuesto al valor agregado, de estos, el primero se solicitará devolución debido a que la empresa no tiene

obligación de pagar impuestos, toda vez que su resultado económico es negativo; se desglosa de la siguiente manera:

Retención IVA	US $ 224.09
Retención Impuesto a la Renta	US $ 5,969.01
Total	**US $ 6,193.10**

2.5. Propiedad, planta y equipo y depreciación de Activos Fijos

ESPINOSA & NUÑEZ CIA. LTDA. Posee al 31 de diciembre del 2014 activos fijos mismos que se desglosan de la siguiente manera:

Muebles y enseres	US $ 2,790.73
Maquinaria y Equipo	US $ 2,160.00
Equipos de Computación	US $ 4,802.34
Vehículos	US $29,096.53
Otros	US $ 4,051.63
(-) Depreciación Acumulada	US $(29,242.29)
TOTAL ACTIVOS	**US $13,658.94**

2.6. Cuentas y documentos por pagar

En este rubro ESPINOSA & NUÑEZ CIA. LTDA tiene como cuentas por pagar a proveedores el monto de US $23,130.76.

Adicional mantiene una deuda con el sector financiero por US $ 21,442.41.

2.7. Otras obligaciones corrientes

A continuación se detallan los montos registrados dentro de las obligaciones corrientes tanto con empleados como con el Servicio de Rentas Internas y el IESS.

CONCEPTO	**US $ ACUMULADO**
Con la Administración Tributaria	US $ 1,843.27
Con el IESS	US $ 479.18
Beneficios Empleados	US $ 1,751.85
Utilidades empleados	US $ 1,478.55
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**US $ 5,552.85**

2.8. Provisión Jubilación Patronal

Al 31 de diciembre del 2014, Espinoza y Nuñez Cia. Ltda, posee una provisión de US $ 9,073.50 por concepto de Provisión Jubilación Patronal.

2.10 Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2014, Espinoza y Nuñez Cia. Ltda, posee un valor de US $ 18,466.53 por concepto de cuentas por pagar relacionadas.

2.10 Patrimonio

Por concepto de capital se registra la suma de 400.00 dólares.

El patrimonio se descompone de la siguiente manera:

Capital	US $	400.00
Reserva Legal	US $	1,730.51
Resultados Acumulados	US $	(5,021.87)
Ganancia Ejercicio 2014	US $	6,535.21
TOTAL PATRIMONIO	**US $**	**3,643.85**

2.11. Ventas Netas

Las ventas en su totalidad han sido realizadas a empresas no vinculadas, en el año 2014 se efectuaron por el monto de **US $ 148,797.10**.

2.12. Costo de Ventas

El costo de ventas se encuentra originado en las operaciones realizadas, ascienden a la suma de **US $ 80,139.33** y se desglosa de la siguiente forma:

(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	9,892.45
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	71,861.50
(+) Importaciones de bienes no producidos por la compañía	-
(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía	(1,614.62)
Materiales utilizados o productos vendidos	**80,139.33**

2.13. Gasto Administrativos y Ventas

Los gastos de ventas se descomponen de la siguiente manera:

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

Promoción y Publicidad	US $ 55.50
Remuneraciones Pagadas	US $ 36,836.74
Honorarios	US $ 1,836.72
Mantenimiento y reparaciones	US $ 3,003.55
Arrendamiento Operativo	US $ 3,260.88
Combustible	US $ 879.81
Transporte	US $ 373.76
Gastos de Gestión	US $ 38.50
Gastos de Viaje	US $ 1,298.93
Servicios Básicos	US $ 2,671.80
Impuestos contribuciones y otros	US $ 381.20
Depreciaciones	US $ 5,526.28
Otros gastos	US $ 1,296.21
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	**US $ 57,459.88**

2.14. Gastos Financieros

La empresa, durante el ejercicio 2014 tuvo gastos financieros por US $ 1,340.86.

2.15. Resultados del Ejercicio

La empresa, durante el ejercicio 2014 generó una utilidad neta por la cantidad de US $ 6,535.21

Para constancia firmamos la presente.

Espinosa Gallardo Manuel Edison
Gerente General

Mantilla Guerra Rubén Darío
Contador