

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

- Sec.3.24 (a) La empresa “**DATALIGHTS CÍA. LTDA.**”, es una compañía de responsabilidad limitada constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública de 7 de Enero del 2011, aprobada mediante Resolución No SC.DIC.C.11 de la Intendencia de Compañías de Cuenca del 11 de Enero del 11, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el 41 del 17 de enero del 2011.
- Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Calle Los Juglares 1-17 y Francisco de Orellana, en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay
- Sec.3.24 (b) “DATALIGHTS CÍA. LTDA.”, tiene como finalidad: A: la compraventa, Importación, Exportación, Comercialización, Instalación y Distribución de materiales Eléctricos. B: Fabricación, Producción, Ensamblaje de lámparas y Piezas. C: Compraventa, Importación, Comercialización, Instalación y Distribución, venta al por mayor y menor de equipos de computo, partes, piezas y accesorios de equipos de computo, así como desarrollo comercialización y venta de programas de computación. D: Instalación, Montaje, Mantenimiento, reparación y servicio técnico de equipos de eléctricos y cómputo. E: Presentación de servicios de energía eléctrica y electrónica. F: Servicios de capacitación y enseñanza en el área de energía eléctrica y electrónica.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

- Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

- Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 02 de abril del 2014.

b) Base de Medición

- Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

- Sec. 3.23 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

- Sec.10.1 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de

las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec.10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

Sec.10.8 **(e) Cambios en las políticas contables**

(i) General

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:

Presentación de estados financieros.

Sec. 7.4 a) La comercialización es la actividad de operación que constituye la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. A través de los cobros procedentes de las ventas de bienes.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007), que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.

Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros efectos.

Sec.2.24 **(iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación**

De incrementar las actividades de la compañía, se presentará los ingresos y gastos por segmentos, de conformidad a las nuevas diferentes áreas de la empresa.

Sec.10 **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Sec. 10.1 Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2012, regirán a partir del 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

Sec.7.2 y Sec.11.5 **a) Efectivo y sus equivalentes**

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos, son parte integral de la administración del efectivo de la Compañía, para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Sec.11.13 La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la

venta de bienes cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se estiman a su valor razonable al reconocimiento inicial.

- Sec. 11.5 **(b) Préstamos y partidas por cobrar**
- Sec.11.5 d) Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.
- Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar - clientes, por documentos por cobrar varios, anticipos al personal, y préstamos a accionistas.
- Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar, se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.
- Sec. 13 **(c) Inventarios**
- Sec.13.4 Los inventarios de mercaderías se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La valoración de los inventarios se realiza a través del método promedio ponderado
- Sec. 13.11 Los gastos en que se incurran durante la producción se cargan directamente a los costos de producción.
- Sec. 17 **(d) Propiedad, Planta y Equipo**
- Sec.17.4 **(i) Reconocimiento y medición**
- Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Se reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.
- Sec. 17.16 y 18.23 La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.
- Sec.17.17 El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.
- Sec.17.6 y 17.19 Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán.
- (ii) Depreciación**
- Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.
- Sec. 17.21 Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las

(a, b, c, d) siguientes:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Herramientas	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2011, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Beneficios a los empleados

Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a la Ley, por tener personal con relación de dependencia.

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(f) Provisión para obligaciones por garantías

Sec. 21.4 Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.

(g) Ingresos por Ventas

Sec.23.3 Una 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 Compañía. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

(h) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos

Sec.29.3(h) Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Sec. 7.2 **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Sec. 7.2	Efectivo y equivalentes al efectivo	2014
Caja General		130,94
Bancos		142.182,74
TOTAL		142.313,68

Sec. 4.2 **5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Sec. 4.2 b)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2014
Cuentas por Cobrar Clientes		107.431,21
Crédito Tributario (IVA)		91,16
Crédito Tributario (RENTA)		11.157,54
Anticipos en Importaciones		163.669,93
TOTAL		283.249,84

Sec. 13 **6. INVENTARIOS**

Inventarios	2014
Inventario para la Venta	307.467,70
TOTAL	307.467,70

Sec. 17 **7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	Sec 17.2	Sec. 17.4	Sec 17.2. a)	Sec. 17-2	Sec. 17,19	Sec. 17.22		
	SALDO 2013-12-31	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIIF 2014-12-31	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2014-12-31	VALOR NETO NIIF 2014-12-31
Muebles y Enseres	4.555,00	0,00		4.555,00	455,50	4.099,50	1.497,15	2.602,35
Equipos de Oficina	6.733,10	260,00		6.993,10	699,31	6.293,79	1.801,52	4.492,27
Herramientas	25.485,00	0,00		25.485,00	2.548,50	22.936,50	7.784,44	15.152,06
Vehículos, Equipo de Transporte	78.604,36	17.010,71		95.615,07	9.601,51	88.413,56	48.134,15	38.279,41
Instalaciones	8.140,00	0,00		8.140,00	814,00	7.326,00	2.749,20	4.576,80
Equipos de Computación	19.688,10	6.056,63		25.744,73	2.574,47	23.170,26	14.307,43	8.862,83
TOTAL	143.249,66	23.327,34	0,00	166.532,90	16.693,29	150.239,61	76.273,89	73.965,72

Sec. 4.7 **8.PASIVOS CORRIENTES**

Sec. 4.7	Pasivos Corrientes	2014
Cuentas por Pagar- Proveedores Nacional		13.906,52
Otros Proveedores Exterior		64.599,04
Personal		12.371,85
TOTAL		90.877,41

Sec. 4.7

9. PROVISIONES

Sec. 4.7

Provisiones	2014
Décimo Tercer Sueldo	2.694,79
Décimo Cuarto Sueldo	1.625,51
Vacaciones	12.975,16
TOTAL	17.295,46

Sec. 4.7

10. CUENTAS X PAGAR CON INSTITUCIONES DEL ESTADO

Sec. 4.7

IMPUESTOS POR PAGAR	2014
Impuestos x pagar – (IVA Y RETENCIONES)	7.481,00
Impuesto Renta x pagar del ejercicio 2014	13.674,61
IESS x Paga	4.077,87
TOTAL	25.233,48

Sec. 4.12

11. CAPITAL Y RESERVAS

Sec. 4.12

Capital social	2014
Capital Social	105.000,00
Apote para Futura Capitalización	37.794,47
Reserva Legal	10.342,52
Ganancias Acumuladas	178.273,06
Resultado Acumulados por Adopción de NIIFS	3.391,88
Utilidades del Ejercicio año 2014	12.986,30
TOTAL	347.788,23

Sec. 4.12

Acciones Ordinarias

Sec. 4.12 ii

Al 1 de febrero del 2011, el capital social con el que se constituyó la compañía está pagado en su totalidad, su valor es de cinco mil dólares divididos en cinco mil participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una. Con fecha 15 de Agosto del 2013, se procedió con el aumento de Capital, según resolución No. SC.DIC.C.13.00735 de la Superintendencia de Compañías de Cuenca, en mas cien mil dólares americanos, para ello se designó de la cuenta de aportes de para Futura Capitalización. Quedando el Capital Social en la totalidad de ciento cinco mil dólares americanos, dividido en ciento cinco mil participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Sec. 7.4

13. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos Ordinarios	2014
Ingresos Operacionales	
Mercaderías	1.205.160,45
Ingresos no Operacionales	0,00
Ingresos Varios	0,00
TOTAL INGRESOS	1.205.160,45

Sec. 28.4 **14. GASTOS**

Gastos del personal	2014
Gastos Administrativos	173.337,62
Gastos de Ventas	277.486,12
Gastosa Financieros	11.874,40
TOTAL	462.698.14



Ing. Paúl Orellana
Gerente