

## POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### 1. Información General

La compañía **L&G JOYAS EXCLUSIVAS S.A. LGEX.**, es una Sociedad Anónima que se constituye en la Ciudad de Guayaquil – Provincia del Guayas – República del Ecuador, en Marzo 16 de 2004. Su inscripción se realizó el 02 de Abril de 2004 en el Registro Mercantil # 5.692 conforme a la resolución # 04-G-IJ-000001798, dictada por el Director Jurídico de Compañías de la Intendencia de Compañías de Guayaquil, según fojas # 36.576 a 36.594 bajo el # 8.953 del repertorio.

La actividad económica principal de la Compañía es dedicarse a la Fabricación y Comercialización de Joyas de piedras preciosas o semipreciosas, en todo el territorio ecuatoriano.

### 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### 3. Políticas contables

#### Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### **CUENTAS POR COBRAR**

Este rubro incluye facturas de clientes contabilizadas como Ventas a crédito, pendientes de cobro al cierre del ejercicio económico.

### **CREDITO TRIBUTARIO**

Aplican en su generación los valores pagados por concepto de los bienes y servicios que forman parte del proceso productivo directo. La diferencia se carga al costo o gasto dependiendo de la transacción.

### **ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA**

Este valor corresponde al Anticipo Pagado durante el año 2014, más las respectivas Retenciones realizadas por Acreditaciones realizadas por empresas emisoras de Tarjetas de Crédito; y que la empresa utilizará para el pago del respectivo Impuesto a la Renta.

### **INVENTARIOS**

Los inventarios al 31 de diciembre del 2014 están valuados a costo promedio, los mismos no exceden el valor de mercado.

### **PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO**

Están registrados al costo de adquisición y son depreciados mediante la aplicación del método de línea recta en función de los años de vida útil estimada como sigue:

<b>Cuenta Contable</b>	<b>%</b>
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Maquinarias y Equipos	10
Equipos de Computación	33,33

El valor de la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados es rebajado de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado es registrado en el periodo en que se causa. Los gastos de mantenimiento y reparación son registrados en los resultados del periodo y las mejoras o reparaciones que extienden la vida útil o incrementan la capacidad productiva se capitalizan.



### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Este saldo está constituido por Préstamos realizados por los Sres. Accionistas a la Empresa durante el 2014, los cuales fueron invertidos en materia prima, cuyo precios volátiles en ciertas épocas del año *-por la informalidad del sector-* hacen que la rentabilidad de esta actividad comercial sea en relación inversa.

### **OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS**

Este saldo está constituido por el Valor de la Planilla Individual del mes de Diciembre del 2014, mismo que abarca los rubros de Aporte Patronal y Personal al IESS, del personal que labora en la empresa.

### **OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Este saldo está constituido por los Valores Retenidos en diciembre 2014, por la Empresa a los Proveedores Locales tanto a nivel de Impuesto a la Renta como del Impuesto al Valor Agregado.

### **PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

De acuerdo al Art. 97 del Código de Trabajo vigente, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la Utilidad Neta que arroje el Ejercicio Económico al finalizar el 31 de diciembre del 2014.

### **IMPUESTO A LA RENTA**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, establecen que las sociedades nacionales pagaran sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% correspondiente del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2014.

### **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2014 el Capital Social de la Compañía está representado por 20.800 acciones ordinarias de \$ 1,00 de valor nominal unitario. Esto es VEINTE MIL OCHOCIENTOS CON 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

### **RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la Utilidad Anual para la constitución de la reserva legal hasta que represente el 50% del capital social. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

**RECONOCIMIENTO DE INGRESOS y GASTOS**

Las transacciones se reconocen contablemente en su totalidad en el momento que incurrir. Los ingresos se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería; los costos y gastos se reconocen en el periodo contable en que incurrieron o se consumieron, identificando plenamente aquellos que guardan relación con el proceso de la generación de los Ingresos.

**CONTINGENCIAS**

Al 31 de Diciembre del 2014 la compañía no presenta saldos en los Activos y Pasivos Contingentes.

**4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros****NOTA 3. EFECTIVO y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de la cuenta Caja-Banco es como sigue:

	(Dólares)	
	2014	2013
Caja General	32,76	5.159,85
	<u>32,76</u>	<u>5.159,85</u>

**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR – NO RELACIONADOS**

Las **Cuentas por Cobrar** están constituidas de la siguiente manera:

	(Dólares)	
	2014	2013
Clientes No Relacionados	22.525,30	78.934,36
	<u>22.525,30</u>	<u>78.934,36</u>

**NOTA 5. OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

El detalle de los **Pagos Anticipados** está constituido de la siguiente manera:

	(Dólares)	
	2014	2013
Anticipo de Impuesto a la Renta	1.700,27	933,25
	<u>1.700,27</u>	<u>933,25</u>

**NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2014, el detalle de las Propiedades y Equipo es como sigue:

Activos Fijos Depreciables	SALDOS al 31-12-13	ADICIONES	BAJAS	SALDOS al 31-12-14
Muebles y Enseres	23.178	-0-	-0-	23.178
Equipo de Computación	9.380	-0-	-0-	9.380
Vehículo	12.634	-0-	-0-	12.634
<b>TOTAL</b>	<b>45.192</b>	<b>-0-</b>	<b>-0-</b>	<b>45.192</b>
(-) Depreciación Acumulada	(38.740)	-0-	-0-	(41.362)
<b>Saldo Neto</b>	<b>6.451</b>	<b>-0-</b>	<b>-0-</b>	<b>3.829</b>

Los activos han sido depreciados por el método de línea recta, según los porcentajes establecidos por la Superintendencia de Compañías.

**NOTA 7. CUENTAS y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Las Cuentas y Documentos x Pagar están constituidos de la siguiente manera:

	(Dólares)	
	2014	2013
Proveedores Locales varios	5.633,25	5.849,81
	<u>5.633,25</u>	<u>5.849,81</u>

**NOTA 8. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Las Obligaciones con la Administración Tributaria están constituidas de la siguiente manera:

	(Dólares)	
	2014	2013
Retención en la Fuente x Pagar	371,49	
IVA Retenido x Pagar	17,88	
Impuesto a la Renta x Pagar	921,60	1.126,44
	<u>1.310,97</u>	<u>1.126,44</u>

**NOTA 9. OBLIGACIONES CON EL IESS**

Las Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, al 31 de diciembre

	2014
Aporte Patronal y Personal x Pagar	374,94
	<u>374,94</u>

#### NOTA 10. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La *Utilidad a Distribuirse entre los Trabajadores* que laboraron en la empresa durante el ejercicio económico 2014 es la siguiente:

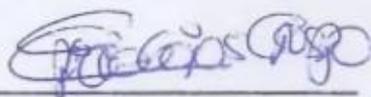
	2014
15% Participación de Trabajadores	739,25
	<u>739,25</u>

#### 5. Hechos ocurridos después del período que se informa

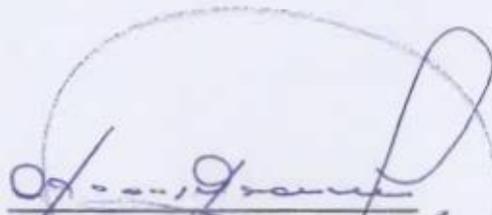
Entre Diciembre 31 de 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (Marzo, 2015) no se han producido situaciones que en opinión de la administración de la Compañía pudieran requerir algún ajuste o revelación en los Estados Financieros de **L&G JOYAS EXCLUSIVAS S.A. LGEX.**, y que por lo tanto deban ser conocidos o aprobados por los accionistas.

#### 6. Aprobación de los Estados Financieros 2014:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, el 13 de abril del 2015.



Sra. Erika Cajas Crespo.  
Representante Legal  
Compañía L&G JOYAS EXCLUSIVAS S.A. LGEX



Julio Pionce Chóez.  
RUC No. 0912596103001  
Contador Registro No. 022539  
Compañía L&G JOYAS  
EXCLUSIVAS S.A. LGEX