

TEXCODI CIA.LTDA.

Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2015

Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

TEXCODI CIA. LTDA., (en adelante "la Compañía"), se constituyó el 24 de febrero de 2011 como una compañía limitada en el Ecuador, siendo sus socios Paulina Buenaño, Silvia Buenaño y Clara Tamayo con una participación del 33.33% del capital accionario, respectivamente.

Su principal objetivo de acuerdo a la escritura de constitución es la importación, exportación, distribución y comercialización de prendas, productos, artículos, equipos y maquinaria de la industria textil y del cuero.

Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **TEXCODI CIA. LTDA.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para Pymes a partir del 24 de febrero del 2011.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31/12/2015 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para

cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

2.3 Base de medición y presentación

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, modificado por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

2.4 Moneda funcional y de presentación

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

2.5 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.6 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron preparados bajo NIIF para Pymes y aprobados el 18 de Abril del 2016 a las 10:30am mediante Junta General de Socios.

Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, de conformidad con lo requerido por la NIIF para Pymes sección 10, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme durante todo el año.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía considera para sus registros como Efectivo o equivalentes, los depósitos bancarios de libre disposición y los valores que ingresan a Caja para su inmediato depósito sea en cheques o en dinero en efectivo.

3.2 Obligaciones por Cobrar

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

3.3 Política de Ventas a Crédito

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, mantiene plazos que van hasta los 60 días, dentro del cual se prevé las obligaciones no generan costos financieros.

3.4 Deterioro de Cartera

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

3.5 Registro y valoración Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Las mercaderías importadas son valoradas acumulando sus costos hasta que se ingresen a las bodegas de la empresa, luego de lo cual se valoran aplicando el método promedio ponderado.

3.6 Medición y Control de Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, se considera un bien mueble si el valor de adquisición supera los mil dólares.

La depreciación para los registros contables bajo NIIF se efectúan en base a los datos presentados por el perito evaluador, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen

Maquinaria	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Cómputo y software	3 años

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIF y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la Conciliación Tributaria.

3.7 Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

3.8 Beneficios Laborales

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

No se ha realizado el cálculo de la provisión para jubilación patronal y desahucio, sin embargo durante el ejercicio económico 2016 se procederá a contratar los servicios de una actuario para registrar dicho valor.

3.9 Ingresos

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.10 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

3.11 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.12 Patrimonio

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus socios y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.
- c) **Resultado del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIF por Primera Vez, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIF no se han contabilizado ya que La Compañía ha adoptado

las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 24 de febrero de 2011, fecha de su constitución.

3.13 Impuestos Diferidos

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIF, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

3.14 Resultados Acumulados por Adopción de NIIF por primera vez

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes por la aplicación de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen:

	Año 2015
Caja	376,51
Banco Pichincha	49.908,28
Internacional	25.839,01
Total Efectivo y Equivalentes	76.123,80

Nota 5. CLIENTES

Estos instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, al 31 de diciembre se presentan como sigue

	Año 2015
Clientes	404.241,07
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-16.961,22
	387.279,85

Para la provisión para cuentas incobrables se aplicó el 1% sobre el saldo de las cuentas a crédito pendientes de recuperación al cierre del año, el valor de la provisión para éste año es de US\$ 3020.11

Nota 6. CUENTAS POR COBRAR

Los instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los proveedores por anticipos que se liquidarán en plazos menores a un año se presentan al 31 de diciembre como sigue

	Año 2015
Anticipo Empleados	92,43
Seguros pagados por anticipado	3.024,39
	<hr/>
	3.116,82

Nota 7. INVENTARIOS

El inventario de las mercaderías que mantiene la compañía en bodega, así como las importaciones que están pendientes de liquidarse al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue

	Año 2015
Materia Prima	148.562,41
Producción en Proceso	0,00
Productos Terminados	128.834,48
Inventario Mercadería no Producida	49.546,61
Total de Inventarios	<hr/> 326.943,50

Nota 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La compañía mantiene impuestos corrientes que son los que se generan en el transcurso de las operaciones normales de un ejercicio económico, liquidándose mensualmente o al cierre del año, así como las garantías para importaciones, al 31 de diciembre se presentan los saldos que siguen

	Año 2015
Retenciones en la Fuente	19.683,27
	<hr/>
	19.683,27

Nota 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que la compañía posee y que le generan beneficios futuros, así como su depreciación y variación generada en el presente año se presentan en el cuadro siguiente:

	Año 2015
Maquinaria y Equipo	258.892,86
Muebles y enseres	4.027,89
Equipo de Cómputo y Software	8.472,80
Vehículos	3.000,00
(-) Dep. Acumulada	-91.038,93
Total de Propiedad, Planta y Equipo	183.354,62

Nota 10. PROVEEDORES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes tanto nacionales como del exterior al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen

	Año 2015
Proveedores Nacionales	132.958,59
	132.958,59

Nota 11. CUENTAS POR PAGAR

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales, aportaciones al Seguro Social a favor de los empleados que se liquidarán a corto plazo al igual que los anticipos entregados por los clientes, se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen

	Año 2015
Sueldos por Pagar	134,08
IESS por pagar	3.233,47
Beneficios Sociales	4.675,81
15% Participación Trabajadores	61.533,99
	69.577,35

Nota 12. IMPUESTOS POR PAGAR

Son obligaciones que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas por los impuestos corrientes retenidos como agente de retención, que vencen a corto plazo, sus saldos en balances presentan las cifras que se detallan

	Año 2015
Retenciones de IVA	4.327,81
Retenciones fuente	3.398,60
IVA Por pagar	2.153,79
Impuesto renta	43.418,45
	<hr/>
	53.298,65

Nota 13. PASIVO A LARGO PLAZO

Refleja las Obligaciones por pagar a los socios de la compañía por dividendos o préstamos que se liquidan en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan saldo cero.

Nota 14. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2015
Capital Social	10.500,00
Reserva Legal	18.217,92
Resultado Ejercicios Anteriores	411.415,91
Perdidas ejercicios anteriores	-33.741,84
Resultado del Ejercicio	146.336,67
Total de Patrimonio	<hr/> 552.728,66

Nota 15. DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades propuesta a los socios deberá ser aprobada por la Junta General de Socios se presenta como sigue:

Utilidad del Ejercicio	223.241,32
15% trabajadores	33.486,20
Impuesto a la Renta	43.418,45
Reserva Legal	<u>0,00</u>
Utilidad a Distribuirse	146.336,67

Nota 16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 hasta el cierre de balances no se presentaron eventos subsecuentes que afecten la situación financiera y los resultados de la compañía que en deban ser relevadas.



Ing. Diana Varela

Contador