

**JEANSTEX CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## INDICE

NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA-----
NOTA 2 . MONEDA FUNCIONAL-----
NOTA 3 . RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS-----
NOTA 3.1 BASE DE PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS-----
NOTA 3.2 EFECTIVO Y BANCOS-----
NOTA 3.3 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR-----
NOTA 3.4 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR-----
NOTA 3.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(PPE)-----
NOTA 3.5.1 DETERIORO DEL VALOR DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO-----
NOTA 3.6 IMPUESTO-----
NOTA 3.6.1 IMPUESTO CORRIENTE-----
NOTA 3.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS-----
NOTA 3.7.1 BENEFICIOS POR TERMINACION-----
NOTA 3.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS -----
NOTA 3.8.1 VENTA DE BIENES-----
NOTA 3.8.2 PRESTACION DE SERVICIOS-----
NOTA 3.8.3 INGRESOS POR INTERESES -----
NOTA 4 . INSTRUMENTOS FINANCIEROS-----
NOTA 5 . EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO-----
NOTA 6 . CUENTAS POR COBRAR CLIENTES-----
NOTA 7 . IMPUESTOS POR COBRAR-----
NOTA 8 . INVENTARIOS-----
NOTA 9 . PROVEEDORES-----
NOTA 10 . PATRIMONIO-----
NOTA 11 . INGRESOS NETOS-----
NOTA 12 . COSTOS Y GASTOS -----

**JEANSTEX CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2018**  
*(expresado en dólares)*

SITUACION FINANCIERA	NOTAS	PERIODO		
		31 DIC 2018	31 DIC 2017	
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de efectivo	5	668.61	1,026.84	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	301,171.80	308,983.89	
Impuestos por cobrar	7	2,803.25	5,770.52	
Inventarios	8	812.01	812.01	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>51,100.19</b>	<b>64,656.30</b>	
Vehículos		40,227.06	53,783.17	
Otros Activos		10,873.13	10,873.13	
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
Proveedores	11	420.80	1,024.66	
Obligaciones Financieras				
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	15	356,135.06	380,224.90	
Resultados acumuladas		400.00	400.00	
Utilidad no Distribuida de Ejercicios Anteriores		(7,706.88)	(169.52)	
<b>UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIO</b>		<b>387,531.78</b>	<b>387,531.78</b>	
Total Pasivo + Patrimonio		(24,089.84)	2,602.89	
		<b>356,555.86</b>	<b>381,249.56</b>	

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**JEANSTEX CIA. LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

*(expresado en dólares)*

SITUACION FINANCIERA	NOTAS	PERIODO 31 DIC 2018	PERIODO 31 DIC 2017
INGRESOS NETOS	16		
INGRESO VENTAS MERCADERIA		0.00	285,427.77
(=) TOTAL INGRESOS		0.00	285,427.77
 (-) COSTOS Y GASTOS		24,089.84	288,908.93
(=) Utilidad antes de participación trabajadores			
(-) Participación de Trabajadores			
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			
(=) UTILIDAD GRAVABLE			
(-) Impuesto a la Renta causado			
(=) UTILIDAD / PERDIDA EJERCICIO		(24,089.84)	(3,481.16)

***VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS***

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31 de Diciembre del 2018**

### **NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

**JEANSTEX CIA. LTDA.**, con número de RUC 0190374882001, tiene como actividad principal la importación de textiles.

La compañía fue constituida con un capital de \$ 400.00 dólares de los Estados Unidos de América.

### **NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

### **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

#### **NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros separados de JEANSTEX CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el años que termino al 31 de diciembre del 2018.

#### **NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

#### **NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son activos financieros que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado, considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

#### **NOTA 3.4. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo se han terminado
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso y;
- iii. También la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

#### **NOTA 3.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

Las propiedades, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

El método de depreciación es el de la línea recta en base a las siguientes vidas:

ITEM	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3
Instalaciones	20
Vehículos	5

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

#### ***NOTA 3.5.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo***

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado periódicamente de forma anual para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimaran para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrara un ingreso en el estado de resultados integrales.

#### **NOTA 3.6. IMPUESTOS**

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

##### ***NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente***

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros.

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

#### **NOTA 3.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

JEANSTEX CIA. LTDA. reconoce los beneficios a sus empleados por beneficios a corto plazo y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo se han terminado
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso y;
- iii. También la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

#### **NOTA 3.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

Las propiedades, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

El método de depreciación es el de la línea recta en base a las siguientes vidas:

ITEM	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3
Instalaciones	20
Vehículos	5

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

#### ***NOTA 3.5.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo***

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado periódicamente de forma anual para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimaran para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrara un ingreso en el estado de resultados integrales.

#### **NOTA 3.6. IMPUESTOS**

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

##### ***NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente***

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros.

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

#### **NOTA 3.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

JEANSTEX CIA. LTDA. reconoce los beneficios a sus empleados por beneficios a corto plazo y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador.

#### *NOTA 3.7.1 Beneficios por Terminación*

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

### **NOTA 3.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

#### *NOTA 3.8.1. Venta de bienes*

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuento, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no mantiene el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente
- Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

#### **NOTA 3.8.2. Venta de servicios**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

#### **NOTA 3.8.3. Ingresos por intereses**

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

### **NOTA 4. – INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

A continuación se presenta los instrumentos financieros mantenidos por JEANSTEX CIA LTDA., por el ejercicio económico terminado 2018.

*(Expresado en Dólares)*

INSTRUMENTOS FINANCIEROS	Al 31 de Diciembre 2018
<b>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO</b>	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	668.61
<b>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO</b>	
Cuentas por cobrar Clientes	301,171.80
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
	<u>301,840.41</u>

El valor en libros de cuentas por cobrar corrientes, efectivo y equivalente de efectivo, y otros activos y pasivos financieros ha sido estimado lo más razonablemente posible debido a la naturaleza de corto y largo plazo de estos instrumentos.

#### **NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

JEANSTEX CÍA. LTDA. Al 31 de diciembre del 2018 presenta el siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

Descripción	Al 31 de Diciembre 2018
Efectivo y Equivalentes de efectivo	668.61
<b>Suman</b>	<b>668.61</b>

#### **NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Al final del ejercicio económico 2018, la Compañía presenta cuentas por cobrar clientes por la cantidad de US 301,171.80, a continuación se presenta un detalle del rubro:

*(Expresado en Dólares)*

Descripción	Al 31 de Diciembre 2018
Cuentas por cobrar clientes	301,171.80
<b>Suman</b>	<b>301,171.80</b>

#### **NOTA 7.- IMPUESTOS POR COBRAR**

JEANSTEX CIA LTDA, al 31 de diciembre del 2018, presenta créditos tributarios a su favor.

*(Expresado en Dólares)*

Descripción	Al 31 de Diciembre 2018
Crédito Retenciones en la Fuente	2,803.25
<b>Suman</b>	<b>2,803.25</b>

## NOTA 8.- INVENTARIOS

JEANSTEX CIA LTDA., al 31 de diciembre del 2018, mantiene los siguientes inventarios:

*(Expresado en Dólares)*

Descripción	Al 31 de Diciembre 2018
Inventarios Materia Prima (textiles)	812.01
<b>Suman</b>	<b><u>812.01</u></b>

## NOTA 9.- PROVEEDORES

Las cuentas pendientes de pago a proveedores ascienden a US \$420.80 al final del ejercicio fiscal 2018.

*(Expresado en Dólares)*

Descripción	Al 31 de Diciembre 2018
Proveedores Locales con Documento	420.80
<b>Suman</b>	<b><u>420.80</u></b>

## NOTA 10.- PATRIMONIO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2018, el Patrimonio de la Compañía presenta un valor de US \$ 25,137.19

*(Expresado en Dólares)*

Descripción	Al 31 de Diciembre 2018
Capital Social	400.00



Utilidades Acumuladas	(7,706.88)
Utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores	387,531.78
Pérdida del ejercicio	(24,089.84)
<b>Suman</b>	<b>380,224.90</b>

#### NOTA 11.- INGRESOS NETOS

Los ingresos generados por JEANSTEX CIA LTDA., se encuentran compuesto como sigue a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

Descripción	Al 31 de Diciembre 2018
Ingresos por Venta de Textiles	0.00
<b>Suman</b>	<b>0.00</b>

#### NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS

Los Costos y Gastos Administrativos incurridos por JEANSTEX CIA LTDA. al final del ejercicio económico 2018 ascienden a US \$ 24,089.84 A continuación se presenta la composición de dicho rubro.

*(Expresado en Dólares)*

Descripción	Al 31 de Diciembre 2018
Inventario de Mercaderías	812.01
Sueldos y Salarios	4,820.76
Honorarios Profesionales	4,704.42
Beneficios Sociales	786.77
Fondos de Reserva	401.57
Depreciaciones	12,564.31
<b>Suman</b>	<b>24,089.84</b>

  
\_\_\_\_\_  
**SR. LUIS CONTRERAS M.**  
Representante Legal  
Jeanstex Cia. Ltda.

  
\_\_\_\_\_  
**CPA. FABIOLA VALLADARES S.**  
Contador General  
RUC: 0102866795001

