

# CONFECCIONES ROBALINO & ROBALINO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2011.

### **(1) Resumen de las Políticas Importantes de Contabilidad**

#### **(a) Descripción del Negocio**

La Compañía fue constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador en el mes de agosto del 2011. El objetivo social de la Compañía es principalmente la planificación, programación, producción o adquisición y comercialización de ropa deportiva y casual en todos sus niveles. Sus políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

#### **(b) Base de Presentación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan. Las Normas Ecuatoriana de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros, estados de flujo de efectivo, contingencias y eventos que ocurren después de la fecha del balance general, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas. Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se siguen las políticas o prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

Las principales diferencias entre las normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador y las Normas Internacionales de Contabilidad se describen a continuación:

- Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) requieren presentar la información financiera comparativa; sin embargo, la "NEC No.17" no requiere de reestructuración de los estados financieros de años anteriores; por consiguiente, no es adecuado presentar estados financieros de años anteriores a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, adicionalmente debo recalcar que la Compañía Robalino & Robalino Cía. Ltda. fué constituida el 15 de agosto del 2011.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad requieren que se reconozca en los estados financieros el impuesto diferido resultante de las diferencias entre los saldos de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros (de acuerdo a normas internacionales de contabilidad) y los reportados para propósitos tributarios o por el crédito tributario proveniente de pérdidas tributarias trasladables a periodos futuros.

# CONFECCIONES ROBALINO & ROBALINO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2011.

- Las Normas Internacionales requieren que los activos sean revisados por deterioro y que las pérdidas por deterioro sean reconocidas cuando el valor registrado de un activo exceda al más alto precio neto estimado de venta y el valor presente de la estimación de los flujos de caja futuros que se esperan recibir del uso continuo del activo.
- No se reconoce participación de empleados en las utilidades o impuesto a la renta diferido por aquellas partidas de ingreso o gasto que se reportan en diferentes períodos para propósitos financieros y fiscales.

### (c) Esquema Monetario de Dolarización y Cambio en la Moneda de Reporte

El 9 de enero del 2000 el Gobierno Ecuatoriano fijó la tasa de cambio del sucre ecuatoriano en S/. 25.000,00 por cada US\$ 1 como procedimiento previo a la adopción del esquema monetario de dolarización, el que fue aprobado por el Congreso Nacional en febrero del 2000 y la respectiva "Ley para la Transformación Económica del Ecuador" promulgada en el Suplemento al Registro Oficial No. 34 del 13 de marzo del 2000. Mediante esta ley se prohibió la emisión de nuevos billetes sucres, salvo el acuñamiento de moneda faccionaria, y se dispuso el reembolso de los sucres en circulación por dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a través de su Canje en el Banco Central del Ecuador a la tasa de S/. 25.000,00 por cada US\$ 1.

Los estados financieros adjuntos están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica de conformidad con la disposición transitoria séptima de la "Ley para la Transformación Económica del Ecuador", la que dispuso, como parte de la implantación del esquema monetario de dolarización, la conversión de las cifras contables al 31 de marzo del 2000 de sucres ecuatorianos (S/.) a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$). La conversión a dólares se efectuó de acuerdo con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad Financiera NEC No. 17 "Conversión de Estados Financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de Dolarización" (véase nota 2). A partir del 31 de marzo del 2000 la información financiera y contable se procesa y reporta en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

### (d) Inventarios de materias primas y materiales

Los inventarios de materias primas y materiales están registradas a sus costos reales ya que al haber sido comprados durante este año 2011 ya se encuentran a su valor real según la norma.

El gasto por la depreciación de los equipos se calcula con base a la vida útil estimada de los mismos mediante el método de línea recta a una tasa del 20% anual.

# CONFECCIONES ROBALINO & ROBALINO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2011.

### (e) Inventario de Producto Terminado (Mercaderías)

El producto terminado corresponde principalmente a las prendas de vestir (ropa deportiva y casual) que están destinados para la venta, y que están registrados a una base igual al costo histórico medido en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

### (f) Maquinarias y Equipos

Las máquinas y equipos como fueron adquiridos posteriormente al 1 de abril del 2000 están contabilizados al costo de adquisición; y se presentan netos de la depreciación acumulada.

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran al activo, ni alargan su vida útil se cargan a gastos a medida que se efectúan.

El gasto por la depreciación de las maquinarias y equipos se calcularan con base a la vida útil estimada de los mismos mediante el método de línea recta, desde el siguiente año como sigue:

Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipos de Oficina, Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33,33%
Vehículos	20%

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del ejercicio del año de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

### (g) Activos Intangibles

Los activos intangibles constituyen todos aquellos gastos relacionados con la etapa preoperativa de la compañía y están relacionados con gastos de organización y constitución; investigación y desarrollo; mejores y análisis.

Los activos intangibles están registrados a su costo; y se presentan netos de la amortización acumulada.

Los activos intangibles se amortizan con base al método de línea recta a razón de una tasa del 20% anual. Conforme a las disposiciones legales vigentes en el país, el gasto por la amortización se carga a resultados del ejercicio a partir del mismo año en que la compañía genera ingresos operacionales.

# CONFECCIONES ROBALINO & ROBALINO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2011.

### (h) Provisión para Impuesto a la Renta

La provisión para Impuesto a la renta de este año no se ha realizado ya que es una empresa nueva y tiene exoneración de este pago.

### (i) Participación a los Empleados en las Utilidades

Según las leyes laborales de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de sus utilidades antes del impuesto a la renta. Este cargo es registrado en los resultados del ejercicio en que se devenga.

### (2) Caja Bancos

El siguiente es un resumen de las cuentas caja bancos al 31 de diciembre del 2010 y 2011:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
CAJA	103,029.46	0.00
BANCO INTERNACIONAL	25,506.72	0.00
	<u>128,538.28</u>	<u>0.00</u>

### (3) Cuentas por Cobrar Clientes

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2010 y 2011:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
CLIENTES	0.00	0.00
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES (*)	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

(\*) No se han realizado las Provisiones para Cuentas Incobrables ya que las ventas a clientes hasta diciembre del 2011 son al contado y no hay cuentas por cobrar.

# CONFECCIONES ROBALINO & ROBALINO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2011.

### (4) Inventarios de Materias Primas y Producto Terminado

El siguiente es un resumen de las cuentas de inventarios de materias primas y producto terminado al 31 de diciembre del 2010 y 2011:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
MATERIA PRIMA	451,283.92	0.00
OTROS MATERIALES	69,097.71	0.00
COLECCIÓN 2011 2012	375,875.37	0.00
	<u>896,257.00</u>	<u>0.00</u>

Al 31 de Diciembre del 2011 se realizaron los inventarios de materias primas, otros materiales y de producto terminado, los cuales arrojaron son saldos mencionados.

### (5) Otras Cuentas por Cobrar

Un detalle de Otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ANTICIPO PROVEEDORES	10,000.00	0.00
	<u>10,000.00</u>	<u>0.00</u>

### (6) Pagos por Anticipado, (Impuestos)

Un detalle de Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
RETENCION DE CLIENTES DE IMPUESTO A LA RENTA	0.09	0.00
IVA EN COMPRAS	46,638.82	0.00
	<u>46,638.91</u>	<u>0.00</u>

# CONFECCIONES ROBALINO & ROBALINO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2011.

### (7) Maquinarias y Equipos

Un detalle de Maquinarias y Equipos al 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Costo Equipos de Oficina	1,350.00	0.00
Costo Software	4,125.00	0.00
Costo Muebles de Oficina	1,190.00	0.00
Costo Maquinaria y Equipo	254,236.69	0.00
Costo Vehículo	27,489.05	0.00
	<u>288,390.74</u>	<u>0.00</u>

Las Maquinarias y Equipos fueron valorados con peritos especializados, los cuales luego de los estudios realizados dieron valores reales a los Activos, razón por la cual en este corto período no se realizaron depreciaciones.

### (8) Activos Diferidos

Un detalle de Activos Diferidos al 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
GASTOS DE CONSTITUCION	59,572.41	0.00
(-) AMORTIZACIONES	-3,971.48	0.00
	<u>55,600.93</u>	<u>0.00</u>

### (9) Pasivos Circulantes (Porción Corriente)

El siguiente es un resumen de la porción corriente de la deuda de corto plazo al 31 de diciembre 2011;

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
PROVEEDORES NACIONALES	306,980.64	0.00
PRESTAMOS SOCIOS	1,003,237.82	0.00
IMPUESTOS FISCALES	23,054.56	0.00
	<u>1,333,273.02</u>	<u>0.00</u>

# CONFECCIONES ROBALINO & ROBALINO CIA. LTDA.

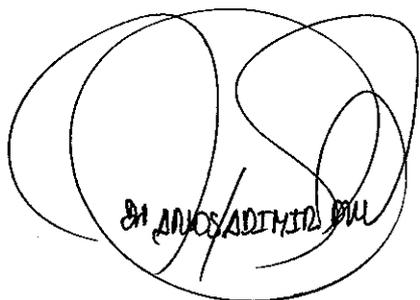
## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2011.

### (10)Gastos Acumulados por Pagar

El siguiente es un resumen de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre 2011;

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
SUELDOS	16,346.39	0.00
DECIMO TERCERO	3,175.99	0.00
DECIMO CUARTO	8,589.00	0.00
VACACIONES	4,834.04	0.00
APORTES AL IESS	7,066.34	0.00
OTROS	3,109.14	0.00
	<u>43,120.90</u>	<u>0.00</u>



Handwritten signature of an authorized person, possibly a director or manager, with the name partially legible as "DR. ANTONIO ADRIANO BULL".



Handwritten signature of another authorized person, possibly a director or manager.