

TEXTILCARDIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

TEXTILCARDIZ CIA. LTDA.- Se constituyó con domicilio en la Ciudad de Cayambe, mediante escritura pública celebrada el 25 de julio del 2011 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Cayambe el 4 de octubre del mismo año. Posteriormente la Junta General Extraordinaria de Socios de la Compañía celebrada con fecha 10 de junio del 2013, resolvió aprobar el cambio del domicilio principal de **TEXTILCARDIZ CIA. LTDA.**, y reformar sus estatutos, los cuales fueron inscritos el 11 de diciembre del 2013 en el Registro Mercantil de Quito.

La Compañía tiene como objeto social la fabricación y confección de ropa, compraventa, comisión, distribución y comercialización; mercantilización, marketing, publicidad, maquila, distribución, reciclaje, procesos de lavandería, teñido, tinturado, manualidades de tela, bordado y estampado; la importación, exportación y comercialización de textiles, ropa, autos, insumos, bisutería, zapatos, tecnología, electrodomésticos, joyería, papelería, relojería, celulares, y maquinaria industrial.

Los estados financieros de **TEXTILCARDIZ CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con “NIIF’s para PYMES” requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las “NIIF’s para PYMES”, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Provisión para cuentas incobrables.- De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la Compañía mantiene en sus libros una provisión para incobrables, la misma que servirá para cubrir posibles pérdidas, que pueden llegar a producirse en la recuperación de su cartera.

Inventarios.- El costo de los inventarios está registrado al costo de adquisición, el cual no excede el valor de mercado.

Propiedad, maquinaria y equipos.- Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida Util (años)</u>	<u>TASAS</u>
Inmuebles	25	4%
Muebles y enseres	15	6.66%
Equipo de oficina	15	6.66%
Vehículos	10	10%
Equipos de cómputo	5	20%

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

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 período más cercano en el que se conocen.

Participación de trabajadores.- En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2014 y 2013, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Clientes	407.815	423.064
Menos provisión para cuentas incobrables	(4.258)	(4.258)
	<u>403.557</u>	<u>418.806</u>
Otras cuentas por cobrar	<u>94.278</u>	<u>79.029</u>
Total	<u><u>497.835</u></u>	<u><u>497.835</u></u>

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por ventas de inventarios realizados por la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de las otras cuentas por cobrar corresponde básicamente a préstamos empleados, garantías por arriendos y cuentas por cobrar terceros.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	4.258	408
Provisión cargada al gasto	-	3.850
Castigos realizados (-)	-	-
Saldo al final del año	<u>4.258</u>	<u>4.258</u>

4. INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Inventario de mercaderías	528.643	385.048
Total	<u>528.643</u>	<u>385.048</u>

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a crédito tributario por concepto de retenciones en la fuente tanto de IVA como impuesto a la renta y también por impuesto a la salida de divisas.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, maquinaria y equipos por el año terminados al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

MOVIMIENTO.....				Saldos al 31/dic./14
	Saldos al 01/ene/14	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	
			(US\$.)		
Inmuebles	128.804	-	-	-	128.804
Muebles y enseres	21.100	7.788	-	-	28.888
Equipo de Oficina	15.511	2.526	-	-	18.037
Equipos cómputo	1.164	2.172	-	-	3.336
Vehículos	-	18.741	-	-	18.741
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Subtotal	166.579	31.227	-	-	197.806
Depreciación acumulada	(13.578)	(19.183)	-	-	(32.761)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total	153.001	12.044	-	-	165.045

Al 31 de diciembre del 2014, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 19.183.

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta corresponde a préstamos de socios y a anticipos realizados a los proveedores del exterior.

8. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se resume como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Proveedores	96.374	19.884
Pasivos por impuestos corrientes	92.691	52.860
Obligaciones con el IESS	2.723	1.158
Total	<u>191.788</u>	<u>73.902</u>

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo de la cuenta proveedores, corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de bienes o servicios generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de la cuenta pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria, los mismos que son liquidados en el año 2014.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a valores pendientes por pagar por concepto de préstamos al Banco Bolivariano y Banco de Machala.

10. PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Un detalle de la provisión beneficio empleados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se resume como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Sueldos y beneficios sociales	9.282	-
Provisión por jubilación patronal y desahucio	-	1.333
Participación trabajadores (nota 1 y 18)	5.255	-
Total	<u>14.537</u>	<u>1.333</u>

11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

Estas cuentas se encuentran conformadas de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		(US\$.)
Préstamos por pagar Carmen Díaz	96.234	988.783
Préstamos por pagar Carolina Viteri	636	2.036
Préstamos por pagar Milena Díaz	-	25.778
Total	<u>96.870</u>	<u>1.016.597</u>

12. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a ventas diferidas, las mismas que serán liquidadas en el año 2015.

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el capital social de la Compañía está constituido por US\$ 20.000 dividido en 20.000 participaciones sociales de US\$ 1,00 cada una, totalmente pagadas.

14. RESERVAS

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

15. RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF

Al 31 de diciembre del 2014, dentro de esta cuenta se encuentran registrados todos los ajustes provenientes del proceso de implementación de "NIIF's", según lo establecido por la Superintendencia de Compañías en Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Ventas netas	2.912.176	3.029.742
Otros ingresos	90	597
Total	<u>2.912.266</u>	<u>3.030.339</u>

17. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>COSTOS Y GASTOS</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Costo de ventas	1.315.045	1.123.595
Gastos de actividades ordinarias	1.562.187	1.867.904
Gastos de actividades no ordinarias	-	-
Total	<u>2.877.232</u>	<u>2.991.499</u>

18. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, fue determinado como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	35.034	38.840
Participación de trabajadores en las utilidades	(5.255)	(5.826)
Más gastos no deducibles	277.404	-
Menos deducción por leyes especiales	(2.978)	(3.308)
	<u>304.205</u>	<u>29.706</u>
Utilidad a reinvertir	-	-
Utilidad gravable	<u>304.205</u>	<u>29.706</u>
Impuesto a la renta causado	<u>66.925</u>	<u>6.535</u>

17. RECLASIFICACIONES

Con la finalidad de comparar y presentar los estados financieros del año 2014, algunos saldos de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido reclasificados.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de este informe (Abril 20 del 2015) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
