

INLEVERECUADOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2015
(Expresadas en dólares americanos)

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

INLEVERECUADOR CIA. LTDA. es una Compañía radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en la Av. Republica del salvador N36-84 y Suecia con el Registro Único de Contribuyente No 1792283787001. La Compañía se constituyó en la República del Ecuador el 08 de noviembre de 2011 según escritura Pública e inscrita en el Registro Mercantil, su objeto principal es la fabricación, producción, exportación, distribución, comercialización, representación, compra venta de toda clase de productos cosméticos.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. BASES DE LA PRESENTACION.-

Los presentes estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES) emitidas por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reserva de la referida norma para las empresas que cumplen ciertos parámetros fijados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta compañía.

Los estados financieros comparativos al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados para dar cumplimiento a lo requerido por la Superintendencia de Compañías y para ser utilizados por la Administración, exclusivamente para efectos del proceso de transición.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2014 que se incluyen en el presente a efectos comparativos, también han sido preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES, siendo los principios y criterios contables aplicados consistentes con los utilizados en 2014.

En el mes de marzo del año 2000 el Ecuador adopto el dólar estadounidense como moneda oficial, a continuación se presenta un resumen de la evolución de los principales indicadores de la economía ecuatoriana desde hace cinco años:

Indicador	2011	2012	2013	2014	2015
% de inflación anual	5.41%	4.16%	2.70%	3.67%	3.38%
Balanza Comercial: Superávit (Déficit) (millones de dólares)	717.3	142.8	437	135.2	112
Salario Mínimo (en dólares)	264	292	318	340	354
Deuda Externa Pública (en millones de dólares) (dato a noviembre)	8621	13135	17374.7	20575	24406

2.2 Traducción de moneda extranjera.-

Moneda funcional y moneda de presentación.-

Las partidas de los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalencia de efectivo.-

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

2.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Todas las prestaciones de servicios se realizan en condiciones de crédito normales para ese tipo de empresa (90 días); y los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, la cual se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

2.5 Inventarios

2.6 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

2.7 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2015-2014 el capital social autorizado es de 2.000,00 conformado por igual número de acciones de un dólar por cada una.

2.8 Impuestos a las ganancias.-

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

2.6.1 Costos y gastos.-

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su función.

2.7 Ganancias por participación y dividendos de socios.-

La utilidad neta por acción se calcula en base al promedio de las participaciones en circulación durante el ejercicio económico.

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en el periodo en el que los dividendos son aprobados por Junta General de Accionistas o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales.

3. DESCRIPCION GENERAL DEL PROCESO DE REVISION INTEGRAL DE LA NIIF PARA LAS PYMES.

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. En ese momento, se estableció un plan para emprender una primera revisión integral de esta Norma que le permita al IASB la evaluación de los primeros dos años de experiencias de las entidades que hayan tenido que implementarlas, y considerar si existen necesidades de enmiendas. Las compañías han usado la NIIF para las PYMES en 2010 y 2011. La revisión integral ha comenzado, por lo tanto en 2014, El IASB también dijo que después de la revisión inicial, espera considerar enmiendas a la NIIF para las PYMES aproximadamente una vez cada tres años.

En tal sentido en junio de 2012 fue publicada, por el IASB una solicitud de información para la revisión integral de la NIIF para las PYMES, cuyos comentarios fueron receptados hasta el 30 de noviembre de 2012 en una página web completa que el IASB mantiene sobre la NIIF para las PYMES.

4. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACION

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo periodo se presentan a continuación:

4.1. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

La compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

4.2. Impuesto a la Renta.-

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deberían surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que afecten significativamente los cargos por impuestos en el futuro.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Concepto	2015	2014
BANCO PICHINCHA	2,000.00	2,000.00
BANCO PACIFICO	50.00	50.00
BANCO PICHINCHA 2	50.00	50.00
BANCO DE LOJA	50.00	50.00
BANCO PRODUBANCO	50.00	50.00

- (i) Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de las cuentas bancarias corresponden al disponible que mantiene la Compañía en los Bancos Pichincha, Pacifico, de Loja, Produbanco

6. INVENTARIO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Concepto	2015	2014
INVENTARIO	-12.05	0

7. DEUDORES COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Concepto	2015	2014
ASESORIA DE VENTAS	304,800.00	304,800.00
CXC LEUDINE ILLUSIONS	954,463.16	-

- (i) Pertencen a cuentas por cobrar a LEUDINE ILLUSIONS ECUADOR S.A

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Concepto	2015	2014
PROVEEDORES NACIONALES	514,575.44	-
CUENTAS POR PAGAR LEUDINE ILLUSIONS	56,485.33	56,008.49
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	392,831.29	-
CTA POR PAGAR BIASHARA	130,331.17	-
IMPUESTOS POR PAGAR SRI	51.10	-
IVA GENERADO EN VENTAS	0.01	-

- (1) Al término de los años 2015-2014 este rubro corresponde a las cuentas por pagar a proveedores nacionales.
- (2) Al término de los años 2015-2014 este rubro corresponde a las cuentas por pagar a proveedores del exterior por la adquisición de Material POP.

- (3) Al término de los años 2015-2014 este rubro corresponde a las cuentas por pagar por el concepto de seguimiento de cobro de cartera.
- (4) Al 31 de diciembre del 2015-2014 el saldo incluye principalmente a los pagos pendientes por concepto de retenciones en la fuente del IVA que se cancela al SRI.
- (5) Al 31 de diciembre del 2015-2014 el saldo corresponde al IVA Generado en ventas.

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el capital social autorizado es de 2.000 conformado por igual número de acciones de un dólar cada una.

10. GASTOS POR NATURALEZA

Un detalle de costos operativos y gastos por su naturaleza es el siguiente:

11. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

CONCILIACION TRIBUTARIA

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno la Compañía preparo la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es la siguiente:

INLEVERECUADOR CIA LTDA

Cálculo de Impuesto a la Renta y Participación de Trabajadores AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	2015 US \$ Dólares
INGRESOS	938,203.29
COSTO Y GASTO	928,243.37
Utilidad del Ejercicio Antes de Impuestos	9,959.92
(-) Participación de Trabajadores	(1,493.99)
(-) Dividendos e Ingresos Exentos	-
(+) Gastos No Deducibles	-
(+) 5% Gastos No Deducibles Ingresos Brutos	-
(+) 15% Participación Trabajadores Ingresos Brutos	-
(+) Exceso en Gastos de Viajes	-
(+) Baja de Activos Fijos Años Anteriores	-
(-) Incremento Neto de Empleados	-
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-
(-) Amortización por pérdidas acumuladas	-

Base Imponible	8,465.93
<i>Utilidad a Reinvertir y capitalizar</i>	-
Valor máximo a Reinvertir	
Valor sin Reversión	
13% Inversión de Utilidades	
22% Impuesto a la renta	<u>1,862.51</u>
Utilidad antes de 15% Trabajadores y 22% Impuesto a la Renta	9,959.92
15% de Participación de Trabajadores	1,493.99
Impuesto a la Renta	<u>1,862.51</u>
Pérdida del Ejercicio	<u>6,603.43</u>
Reserva Legal 10%	660.34
Neto Disponible para Accionistas	
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2015	
Impuesto causado	1,862.51
(-) <i>Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente</i>	<u>-</u>
(=) <i>Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado</i>	1,862.51
(+) <i>Saldo del anticipo pendiente de pago</i>	-
(-) <i>Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal</i>	19,193.66
(-) <i>Crédito tributario por retenciones de Impuesto Salida de Divisas</i>	
(-) <i>Crédito tributario de años anteriores</i>	
(+) <i>Interés calculada para declaración hasta el 31 de enero de 2015</i>	
(=) Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente	<u>(17,331.15)</u>
Anticipo Impuesto a la Renta año 2014	-
TOTAL	<u>(17,331.15)</u>