

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

Black Sheep Exports S.A. fue constituida con fecha 30 de mayo de 2003, mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Décimo Sexta del Cantón Quito, Dr. Gonzalo Román Chacón, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 25 de julio de 2003, siendo su objeto social según el Artículo Tercero, la fabricación, comercialización, importación y exportación de todo tipo de artesanías y demás productos sea en estado natural o industrializados.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)¹ emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)² y en cumplimiento de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de fecha 11 de octubre de 2011, artículo décimo primero, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, en corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en el corto plazo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad y está compuesto por:

1.1.01	DISPONIBLES	566,47
1.1.01.01	CAJA BANCOS	566,47
1.1.01.01.01	EFFECTIVO	0,00
1.1.01.01.02	BANCOS	566,47
1.1.01.01.02.01	Pacifico 479000-6	34,05
1.1.01.01.02.02	Bco.Promerica 1018178246	433,66
1.1.01.01.02.03	Ahorros Bco.Promerica 74019	4,76
1.1.01.01.02.05	Internac.cta.cte.9500600742	10,00
1.1.01.01.02.06	UniotavaloCta.Ahorros 2000121	84,00

3.3 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2014, la empresa no registra cuentas por cobra a clientes, únicamente se refleja el crédito tributario de Impuesto a la Renta por el valor de \$ 132.22.

1.1.02.04	CUENTAS POR COBRAR FISCALES	132,22
1.1.02.04.02	CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA	132,22
1.1.02.04.02.01	Ret.Fte.Impto.Rta.AñosAnt.	132,22

3.4 Activo Realizable

Incluye el valor de los inventarios que la empresa dispone al 31 de diciembre de 2014 como: materia prima, insumos, productos en proceso y productos terminados.

1.1.03.01	INVENTARIOS	40.380,56
1.1.03.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	29.925,52
1.1.03.01.01.01	Inventario de Materiales A	29.925,52
1.1.03.01.02	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	1.911,21
1.1.03.01.02.01	Inventario de Productos en Proceso	1.911,21
1.1.03.01.03	INVENTARIO DE INSUMOS	7.525,70
1.1.03.01.03.01	Inventario de Insumos B	7.525,70
1.1.03.01.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.018,13
1.1.03.01.04.01	Inventario de Productos Terminados	1.018,13

3.5 Propiedad, Planta y Equipo

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Medición inicial.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los intereses por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial. – Después del reconocimiento inicial, de propiedad, planta y equipo, éstos se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Depreciación.- El valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo:		Años
Edificios		20
Maquinaria y equipo	10	
Vehículos		5
Equipo de computación		3
Muebles y enseres		10
Equipos de oficina		10

Los valores de depreciaciones y activos se detallan en el balance en los grupos respectivos.

El resumen de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2104, es como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	475,36
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	20.694,81
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.033,35
Maquinaria y Equipo	2.033,35
MUEBLES Y ENSERES	10.178,98
Muebles y Enseres	10.178,98
EQUIPOS DE OFICINA	262,00
Equipos de Oficina	262,00
EQUIPOS DE COMPUTO	8.220,48
Equipo de Computo	8.220,48
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-20.219,45

3.6 Obligaciones Fiscales

Este grupo de pasivos corrientes reúne los impuestos fiscales de IVA, Retenciones de Impuesto a la Renta generados durante el mes de diciembre del 2014, y que al corte de este estado financiero se encuentran pendientes de pago para el siguiente mes.

Se detallan los rubros de los mismos:

2.1.05	OBLIG. CON LA ADMINISTRACION TRIBUT.	36,62
2.1.05.01	CUENTAS POR PAGAR IVA	36,62
2.1.05.01.01	IVA en Ventas	36,62

3.12 Capital Social

El Capital social de la Empresa al 31 de diciembre del 2014, es de \$ 800,00, compuesto por 800 acciones con un valor nominal de \$1,00 cada una, capital totalmente suscrito y pagado.

3.7 Ingresos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

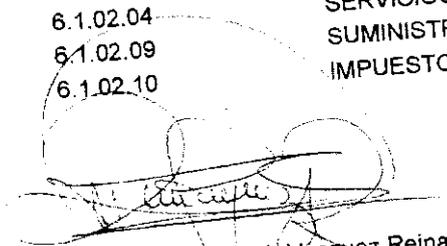
4.1.01	INGRESOS LOCALES	14.610,12
4.1.01.01	VENTAS BIENES	14.610,12
4.1.01.01.02	Ventas Tarifa 12%	14.610,12

3.8 Costos y Gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Los costos y gastos del ejercicio 2014 se componen de:

5.1.02	Costo de Ventas	14.621,42
6.1	GASTOS OPERATIVOS	27.176,77
6.1.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	10.885,99
6.1.01.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	7.426,57
6.1.01.03	HONORARIOS PERSONAS NATURALES	15,34
6.1.01.05	DEPRECIACIONES	712,68
6.1.01.10	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	7.143,33
6.1.01.20	GASTOS FINANCIEROS	11,10
6.1.02.03	HONORARIOS PERSONAS NATURALES	535,72
6.1.02.04	SERVICIOS BASICOS	412,96
6.1.02.09	SUMINISTROS Y MATERIALES	28,58
6.1.02.10	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	4,50



Ing. Rosa Elizabeth Vasquez Reina
 CONTADORA
 Matricula CPA 25612.