



## **LEATHERMODA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

#### **NOTA 1. OBJETO SOCIAL**

La Compañía se dedicará a una o más de las siguientes actividades:

- a) Producción, industrialización, importación, exportación y comercialización de toda clase de prendas de vestir en cuero y sus derivados;
- b) Fabricación, industrialización, importación, exportación y comercialización de toda clase de moldes y elementos requeridos para la producción de productos de cuero y sus derivados;
- c) Compra, venta, importación, exportación y arrendamiento de maquinaria y equipos requeridos para las diversas actividades productivas;
- d) Producción, compra, venta, importación, exportación y comercialización de materias primas relacionadas con su objeto social;

#### **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

##### **a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Este rubro comprende el efectivo disponible de la Compañía, así como los valores de saldos en la cuenta de Caja Chica y Bancos.

La Compañía maneja dos cuentas bancarias: Banco Pichincha, encargado del pago a proveedores y empleados; y Banco de la Producción PRODUBACO, en el cual depositan los valores las tarjetas de crédito.

##### **b) Cuentas por Cobrar**

Inicialmente la Compañía reconoce sus Cuentas por Cobrar al valor nominal menos los cobros realizados.

Estos documentos serán medidos al Costo Amortizado tomando como base el método de la tasa de interés efectiva y utilizando la siguiente fórmula:



#### COSTO AMORTIZADO

- PRINCIPAL
- (Menos) AMORTIZACIÓN DEL PRINCIPAL O ABONOS
- (Más) PRIMAS (Cero cuando no cotizan en bolsa)
- (Menos) DESCUENTOS
- (Menos) DETERIORO que en el caso de las Cuentas por Cobrar estaría dado por LA PROBABILIDAD DE COBRO O RECUPERACIÓN, en tanto que para las Cuentas por Pagar NUNCA SUFREN DETERIORO.

#### c) Inventario

La Compañía está registrando sus inventarios al Costo Histórico y se encuentran valorados por el método de valorización conocido como promedio ponderado.

Las importaciones de mercadería se registran al costo de la compra más otros costos relacionados con la importación.

La Compañía mide su inventario Al Costo o Valor Neto Realizable "VNR", según cuál sea el menor.

Si, VNR es mayor al COSTO, SE UTILIZA EL COSTO, pero si:

El VNR es menor al COSTO, SE UTILIZA el VNR.

Valor Neto Realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

#### d) Cuentas por Pagar

Inicialmente la Compañía reconoce sus cuentas por pagar al valor razonable o precio de la transacción.

Medición inicial: Estos documentos deberían ser medidos a costo amortizado utilizando la siguiente fórmula:

#### COSTO AMORTIZADO

- PRINCIPAL
- (Menos) AMORTIZACIÓN DEL PRINCIPAL O ABONOS
- (Más) PRIMAS (Cero cuando no cotizan en bolsa)
- (Menos) DESCUENTOS



## **e) IMPUESTOS**

### **• Impuesto sobre la renta corriente**

La Compañía calcula el impuesto a la renta aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes que ciertas partidas podrían afectar o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo, en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

### **• Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

## **f) Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social y resultado del ejercicio.

## **g) Ingresos**

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso de la Compañía se mide según los artículos vendidos en base a precio de venta.

## **h) NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

La compañía se constituyó en Octubre del 2013, por lo cual se encuentra desarrollando sus actividades bajo las normas internacionales de Información financiera PYMES, de acuerdo a la Resolución N° SCJCI.CPAIFRS.G.11.010-reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF pymes para las compañías sujetas al control y vigilancia de la superintendencia de compañías.

**"Artículo Décimo Primero.-** Cuando una compañía se constituya a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en



el numeral 3 de Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.10 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución en cuyo caso no tendrá periodo de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.<sup>4</sup>

En base a la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 califica a las siguientes empresas como PYMES:

**\* Artículo Primero.** - Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
  - Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;
  - Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.
- Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición<sup>4</sup>

### **NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (CAJA- BANCOS)**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en la cuenta "Caja Chica y Bancos" se registra al valor nominal de cada transacción:

	2013
<b>Caja</b>	
Caja Chica	250.00
<b>Bancos</b>	
Banco Del Pichincha	2,523.80
Produbanco	21,865.67
<b>Total \$</b>	<b>24,639.47</b>

### **NOTA 4. CLIENTES**

La Compañía realiza sus ventas a Consumidores finales, según dos formas de pago: al contado y tarjeta de crédito, por lo cual no mantiene cuentas por cobrar a Clientes.

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO**

Corresponden a las cuentas por cobrar a las Entidades Emisoras de Tarjetas de Crédito, según los movimientos generados por las ventas realizadas las mismas mediante los sistemas Medianet y Datafast, el valor es el siguiente:

Tarjetas de Crédito	6,169.26
<b>Total \$</b>	<b>6,169.26</b>

**NOTA 6. INVENTARIOS**

La cuenta "Inventarios" corresponde a la importación de artículos de cuero como son calzado, cinturones, billeteras, carteras, etc destinados para la venta.

Detalle	2013
Inventario	138,299.74
<b>Total \$</b>	<b>138,299.74</b>

**NOTA 7. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

La cuenta "Impuestos Anticipados" está conformado de la siguiente manera:

Detalle	2013
Crédito Tributario a favor (IVA)	25,621.97
<b>Total \$</b>	<b>25,621.97</b>

**NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se muestra los bienes adquiridos por la Compañía, para la generación de flujos de efectivo, el detalle es el siguiente:

Detalle	Saldo inicial	Compras	Ventas	Saldo Final 2013
Muebles Y Enseres	-	61,586.12	-	61,586.12
Instalaciones	-	43,068.00	-	43,068.00
Depreciación Acumulada	-	( 2,084.99)	-	(2,084.99)
<b>Total \$</b>	<b>-</b>	<b>102,569.13</b>	<b>-</b>	<b>102,569.13</b>



#### **NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES**

Corresponde a la Concesión que se mantiene en el Centro Comercial Scala Shopping donde funciona el local comercial de Leathermoda.

La vigencia del contrato es de 9 años , tiempo por lo cual se está realizando la Amortización del mismo, el valor es el siguiente:

				Sal
Concesión Scala Shopping	-	58,077.59	-	58,077.59
Concesión Inicial	-	26,487.00	-	26,487.00
Amortización Acumulada	-	( 2,349.02)	-	( 2,349.02)
<b>Total \$</b>	-	<b>82,215.57</b>	-	<b>82,215.57</b>

#### **NOTA 10. PROVEEDORES NACIONALES**

Se detalla las cuentas pendientes de pago a proveedores locales que mantiene la Compañía:

Benavides Molina Edwin Patricio	1,270.60
Datafast S.A.	721.56
Hector Xavier Gallardo Villacis	22.00
<b>Total \$</b>	<b>2,014.16</b>

#### **NOTA 11. PROVEEDORES DEL EXTERIOR**

Corresponde a las cuentas pendientes de pago a proveedores de las importaciones realizadas en el año 2013.



## **NOTA 12. OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Corresponde a obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas que debe cancelarse hasta el día 24 del enero 2013 por retenciones en la fuente y de IVA.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>
Iva Ventas	3,516.02
Retención Iva	768.18
Retención En La Fuente	1,246.50
<b>Total \$</b>	<b>5,530.70</b>

## **NOTA 13. INGRESOS DIFERIDOS**

En base al principio del devengado, Leathermoda SA tiene proyectado prestar sus servicios a una empresa de exterior, el mismo que desde el momento en que comenzó sus operaciones en el país hasta la fecha de presentación del balance ya ha sido entregado en un 35% generando un ingreso de \$ 42.000 USD, cuya cifra se encuentra reflejada en la presentación en balances como una exportación de servicios.

## **NOTA 14. PATRIMONIO**

El capital de la Compañía, esta constituido por un valor de USD\$ 800,00 dividido en 800 acciones, valor nominativo de USD \$1,00 cada acción.

## **NOTA 15. VENTAS**

A continuación se detalla las ventas realizadas en el año:

Ventas 0% Servicios	42,000.00
Venta de Bienes	29,300.21
<b>Total \$</b>	<b>71,300.21</b>

## **NOTA 16. COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas está determinado por el valor de las importaciones realizadas desde Colombia, mas costos relacionados con las mismas. El saldo al 31 de diciembre del 2013 es de \$ 18.488,36



### **NOTA 17. OTROS GASTOS**

La Compañía cuenta con los siguientes gastos de venta y administrativos:

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>
Suvidos	4,430.34
Aportes A La Seguridad Social	544.37
Beneficios Sociales	795.00
Honorarios	2,831.95
Mantenimiento Y Reparaciones	22,605.57
Arendamiento Operativo	11,767.55
Comisiones	721.68
Promoción Y Publicidad	2,220.00
Transporte	195.00
Gastos De Gestión	12.00
Servicios Básicos	515.55
Notarios	413.12
Otros Gastos	8,010.00
Comisiones	190.84
Otros	117.36
<b>Total \$</b>	<b>53,449.81</b>

### **NOTA 18. RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO**

Al ser sus primeros meses de Operación Leathermoda S.A. al cierre del ejercicio económico 2013, presentó Pérdida por el valor de \$ 5070.60, por lo cual no generó Impuesto a la Renta Causado.

Atentamente,

Andrea Cabrera  
Contadora  
Leathermoda S.A.