

LEATHERMODA S.A.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

---

**NOTA 1.- OBJETO SOCIAL**

La Compañía fue constituida el 16 de marzo de 2013 con un capital pagado de ochocientos dólares americanos (USD 800.00); según consta en la escritura de constitución con fecha 16 de septiembre del 2013 inscrita en el Registro Mercantil.

**LEATHERMODA S.A.** tiene como objeto principal la producción, industrialización, importación, exportación y comercialización de toda clase de prendas de vestir en cuero y sus derivados. Fabricación, industrialización, importación, exportación y comercialización de toda clase de moldes y elementos requeridos para la producción de productos de cuero y sus derivados.

**NOTA 2.-Entorno económico**

En el año 2016 el Ecuador ha experimentado una desaceleración en su economía debido a factores internos y externos. Los acontecimientos políticos: baja de precio del petróleo, apreciación del dólar y la desaceleración económica de los principales socios comerciales del Ecuador, tuvieron como consecuencia la disminución de la liquidez.

El 16 de abril en el Ecuador se sufrió un terremoto de 7.8 en la escala de Ritter lo que agregó complicaciones en la economía del país.

Entre 2014 y 2016, el desempleo urbano aumentó de 4,5% a 6,5% y el subempleo urbano aumentó de 11,7% a 18,8%. En este mismo periodo, la pobreza permaneció básicamente estancada.

En un contexto en que la inversión pública no podrá continuar siendo motor del crecimiento, es indispensable una mejora sistemática en el clima de inversiones que promueva una mayor participación privada y agilice la movilidad del capital y del trabajo a actividades emergentes. Un sector privado más robusto y flexible podría ayudar a diversificar la economía ecuatoriana, aumentar su productividad y generar empleos de calidad con el fin de promover el desarrollo y continuar con la reducción de la pobreza.

**NOTA 3.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

**a. Preparación de los Estados Financieros**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

---

### **b. Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

### **c. Sistema Contable**

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2016, se los realiza por medio del sistema contable "QUICKBOOKS".

### **d. 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 (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **e. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

"LEATHERMODA S.A." no registra cuentas incobrables debido a que la su gestión de cobro es de contado y tarjetas de crédito , razón por la cual no presentan cartera vencida.

### **f. Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía está valorando al costo de adquisición las instalaciones, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de computación y herramientas. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad 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 y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

*de*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Activo	Vida útil años
Muebles y enseres	10 Años
Equipos de oficina	10 Años
Instalaciones	10 Años
Equipo de Computación	3 Años

**g. Inventarios**

Los inventarios propiedad de la Compañía serán presentados como parte de los activos corrientes. En esta cuenta se registran los costos de equipos, suministros y materiales que se utilizan para la venta o para el uso en las obras de "LEATHERMODA S.A.", proyectos en curso y compras de equipos y suministros en tránsito por importación.

**h. Cuentas por Pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**i. Obligaciones con instituciones financieras**

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

**j. Provisión Beneficios Sociales**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

---

**I. Impuestos a la Renta**

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

**a) Impuesto a la renta corriente**

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

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 fiscal vigente al final de cada período. Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

**b) Impuesto diferido**

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.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

os impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
**m. Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, utilidades retenidas /pérdidas acumuladas, resultado del ejercicio y efectos de aplicación NIIF.

**n. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y
- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos

**o. 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 realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Caja	0,00	200,00
Bancos	35.445,76	70.231,49
<b>Total</b>	<b>35.445,76</b>	<b>70.431,49</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**NOTA 5.-ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados al Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) y se detalla a continuación:

	Diciembre 31	
	<u>2016</u> (EN USD \$)	<u>2015</u> (EN USD \$)
Activos por impuestos corrientes		
Crédito Tributario I.R. Año Anteriores	4 148,52	4 148,52
Crédito Tributario I.R. Año Co	11 655,33	8 622,34
Crédito Tributario IVA Compras	-	8 240,20
Crédito Tributario IVA Importa	31 280,61	48 244,67
Impuesto Retenido IVA	28 449,89	23 031,62
<b>Total USD \$</b>	<b>75 534,35</b>	<b>92 287,35</b>

**NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas y documentos por pagar fue como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2016</u> (en USD \$)	<u>2015</u> (en USD \$)
<u>Cuentas y documentos por pagar</u>		
Proveedores Nacionales	-	1.409,28
Proveedores Exterior	480.344,74	560.091,24
<u>Otras cuentas por pagar</u>		
Intereses Por Pagar	14,367.00	14,367.00
Concesiones Por Pagar	-	11.120,42
Cuentas por Pagar Velez	-	99.041,00
Otras Cuentas por Pagar	-	9.645,71
CxP Andrés Zaldumbide	-	112,48
<b>Total</b>	<b>14,637.00</b>	<b>695.787,13</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**NOTA 7.- PATRIMONIO**

Capital.- Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital pagado y autorizado consiste en USD \$ 375.800,00.

**NOTA 8.- INGRESOS ORDINARIOS**

El ingreso operacional corresponde exclusivamente a la prestación de servicios y venta de bienes cuyos valores están registrados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, que se detallan a continuación:

	<u>2016</u>	... Diciembre 31,...	<u>2015</u>
	( USD \$ )		
Venta de bienes	140.809,76		572.431,50
Otros ingresos	416,84		642,32
	<u>141.226,60</u>		<u>573.073,82</u>

**NOTA 9.- COSTO DE VENTAS**

Los gastos de la sociedad comprenden principalmente los costos asociados con los productos terminados.

	Diciembre 31	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(EN USD \$)	(EN USD \$)
Costo de ventas		
Saldo Inicial	185 332,26	57 514,79
(+) Importaciones	-	402 038,92
(+) Compras	-	74896.11
(-) Inventario final	-	(185 832,26)
<b>Total</b>	<u>185 332,26</u>	<u>348 707,56</u>

**NOTA 10.- GASTOS OPERATIVOS**

Los costos se clasifican en "gastos de ventas", "Gastos de funcionamiento" y "otros gastos" de los cuales el más importante y detallada a continuación:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

	<u>2016</u>	Diciembre 31 ( USD \$)	<u>2015</u>
Gastos de Venta	466.155,36		450.937,36
Gastos Financieros	479,71		1.564,30
Otros Gastos	-		-
	<b><u>466.635,07</u></b>	-	<b><u>452.501,66</u></b>

**NOTA 11. NEGOCIO EN MARCHA**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente,

La Compañía no cumple con este principio por cuanto ha cesado con el funcionamiento de sus operaciones.

**NOTA 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2016 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.



Andrea Cabrera  
**Contador General**