

COMPAÑÍA SIBAFE S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS
UNIDOS DE AMÉRICA)

1. Constitución de la compañía

La Compañía se constituyó el 18 de octubre de 2013 en la ciudad de Quito e inicio sus actividades el 10 de diciembre del 2013. Su objeto el diseño, confección, producción, distribución y comercialización de ropa de vestir para dama caballeros, niños y niñas.

2. Bases de presentación

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

2.2 Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.3 Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. Principios y políticas contables

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

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, como 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 equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

3.3 Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

3.4 Impuestos corrientes

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de Impuesto a la Renta, del crédito tributario de las Retenciones en la Fuente efectuadas por clientes y por el Impuesto del Valor Agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas, mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

3.5 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente 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 un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución.

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

<i>Descripción</i>	<i>2016</i>
<i>Banco Produbanco</i>	8,883.68
<i>Banco Pichicha</i>	960.79
	US\$ 9,844.47

5. Cuentas por cobrar

El resumen de las cuentas por cobrar corresponden a:

<i>Detalle</i>	<i>2016</i>
<i>Facturas Clientes por Cobrar</i>	238,098.54
	US\$ 238,098.54

Estimación para Cuentas Incobrables

La estimación para cuentas incobrables se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados y se disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar consideradas irrecuperables. El saldo al 31 de Diciembre de 2016 se mantiene en US\$ (1,256.00)

6. Inventarios

La cuenta de Inventarios directos al 31 de Diciembre de 2016, corresponde a los inventarios se presentan al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de los inventarios incluye los desembolsos en la adquisición de los mismos y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. El costo de los inventarios se determina con el método del promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos y gastos estimados para completar la venta, el detalle de esta cuenta corresponde a:

<i>Detalle</i>	<i>2016</i>
<i>Materia Prima Directa</i>	63,728.74
<i>Materiales e Insumos para la Producción</i>	10,928.49
<i>Producto Terminado</i>	9,913.49
	US\$ 84,570.72

7. Propiedades, Planta y Equipo

La Composición de esta cuenta corresponde a:

<i>Descripción</i>	<i>Saldo 31/12/2015</i>	<i>Reclasificación</i>	<i>Saldo 31/12/2016</i>
<i>Maquinaria, equipo, Instalaciones y Adecuaciones</i>	59,164.11		59,164.11
<i>Muebles y Enseres</i>	1,600.68	770.00	2,370.68
<i>Equipo de computación</i>	8,183.20	4,750.00	12,933.20
<i>Vehículos, Equipo de transporte y Caminero móvil</i>	38,807.14	15,000.00	53,807.14
<i>Sub-Total</i>	107,755.13	20,520.00	128,275.13
<i>Depreciación acumulada</i>	(47,893.27)	(8,607.61)	(56,500.88)
<i>Total:</i>	US\$ 59,861.86	US\$ 11,912.39	US\$ 71,774.25

8. Proveedores

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre 2016 asciende a US\$ 96,916.54, y corresponden a las cuentas por pagar comerciales que se originan, principalmente, por la

adquisición a terceros no relacionados de materia prima, suministros, repuestos y materiales para la producción, están denominadas en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

El valor en libros de las cuentas por pagar comerciales es similar a su valor razonable, debido a que el impacto de su descuento no es significativo.

9. Capital social

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de COMPAÑÍA SIBAFE S. A., está integrado por 800 acciones por un valor de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario.

10. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta aplica de la tasa de impuesto a la renta corporativa del 22% para el año que terminó el 31 de diciembre de 2016, a las utilidades contables, debido a lo siguiente.

<i>Detalle</i>	<i>2016</i>
CONCILIACIÓN 15% TRABAJADORES:	
<i>Utilidad antes de deducciones</i>	3,001.40
<i>15% Participación trabajadores</i>	450.21
CONCILIACIÓN IMPUESTO A LA RENTA:	3,001.40
<i>(-) 15% Participación trabajadores</i>	(450.21)
<i>(+) Gastos no deducibles</i>	<u>3,438.20</u>
<i>Base Impositiva</i>	5,989.39
CONCILIACIÓN A LA RENTA:	
<i>Impuesto a la Renta Causado</i>	1,317.67
<i>Anticipo mínimo impuesto a la renta</i>	0.00
<i>Anticipo pagado</i>	0.00
<i>Retenciones del ejercicio</i>	4,247.39
<i>Crédito tributario años anteriores</i>	<u>4,672.19</u>
SALDO A FAVOR	US\$ 7,601.91

Ing. Christian Cruz, CPA
Contador General