COSTURAS INTERNACIONALES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Valores Expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

NOTA 1.- OPERACIONES

La compañía fue constituida mediante escritura pública el 13 de octubre 2014 en la Notaria primera del cantón Cuenca. Inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nº 13404 el 16 de octubre de 2014. La compañía tiene como objeto social la actividad empresarial de fabricación de textiles, de acuerdo a la clasificación industrial Internacional Uniforme de todas las actividades (CIIU).

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los registros contables en la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda.; se lleva en dólares de E.E.U.U., y con sujeción a las normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, Código de Trabajo, estatutos de la empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de Costuras Internacionales Cía. Ltda.; al 31 de diciembre de 2017, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de

Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2000.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Activos financieros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.
Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

2.6. Inventarios

Los inventarios materia prima, producto en proceso, productos terminados están registrados al costo promedio de adquisición o producción, los inventarios en transito se contabilizan al costo específico de la factura más los gastos de importación incurridos. El costo de los inventarios no excede el valor neto de realización.

2.7. Propiedad, planta y equipos.

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

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 y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con 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 propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

	% VIDA UTIL
Edificios	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo Electrónico	33%

2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

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 son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.10. Beneficios a Empleados

2.10.1 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

NOTA 3.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO Y RESULTADOS

NOTA 3.1- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2017	2016	DIFERENCIA
Caja General	322304,59	380744,97	-58.440,38
Banco del Pichincha - CosturasInter.	62016,06	209944,71	-147.928,65
Banco Pacifico - Pacificard	100	100	,00
Banco Internacional	59061,79	157747,14	-98.685,35
Banco de Guayaquil - CosturasInter.	239844,59	911100,64	-671.256,05
Northern Trust CO. Costuras	127661,73	9366,7	118.295,03
Banco Guayaquil 15% Utilidades	4449,6	2737,08	1.712,52

Las cuentas bancarias de la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda., en el ejercicio fiscal 2017, disminuyeron sus saldos, en relación al año 2016.

Entre las diferencias significativas tenemos la Cuenta Corriente del Banco Pichincha, Banco de Guayaquil, Banco Internacional. En la cuenta corriente del Banco del Exterior Northern Trust, el saldo se incrementó por 118295.03.

NOTA 3.2- INVERSIONES

Inversiones Banco de Guayaquil	**772.523,69**

En el ejercicio fiscal 2017 se realizan inversiones en el Banco de Guayaquil, cuyo monto total es de 772.523,69 dólares, las tasas de interés son de 6,40% a 5,50%. De ésta forma podemos visualizar que la disminución de la cuenta corriente del Banco de Guayaquil se debe a este motivo.

NOTA 3.3.- CUENTAS POR COBRAR

	2017	2016	DIFERENCIA
Cuentas Por Cobrar	5.044.656,38	3803978,93	1.240.677,45

Clientes			
Caja Cheques	669.043,74	600784,5	68.259,24
1% Provision Cuentas Incobrables	-64.712,76	-64712,76	,00

Las cuentas por cobrar para el año 2017 en relación al año 2016, han incrementado notoriamente por 1.240.677.45, por lo que se debe gestionar el cobro de la cartera de los clientes no relacionados.

La provisión de cuentas incobrables se mantiene debido a que los valores de incobrabilidad se registran por lo general de forma directa en el Estado de Resultados de la Compañía.

La cuenta caja cheques en el 2016 estuvo registrada en el Disponible, para el año 2017 se reubicó al Grupo del Exigibles, en la cuenta constan los cheques de los clientes que aún están pendientes de cobro.

NOTA 3.4.- VARIAS CUENTAS POR COBRAR Y PAGOS ANTICIPADOS

	2017	2016	DIFERENCIA
Cuentas por cobrar consumos empresas relacionadas	78.436,54	64.820,25	13.616,29
Anticipos de Sueldos	64.968,88	29.455,69	35.513,19
Otras Cuentas por Cobrar	57.065,54	57.065,54	,00
Anticipos a Proveedores	251.973,77	3.475,21	248.498,56
Importaciones en Transito	12.837,13	140,00	12.697,13
Seguros Pagados por Anticipado	7.390,92	7.045,93	344,99

La cuenta cuentas por cobrar consumos empresas relacionadas tuvo un incremento, en relación al año 2016 por 13.616,29.

Se registra en el 2017 mayor anticipo de sueldos a los empleados por 35.513.19.

Los anticipos entregados a proveedores aumentan por 248.498,56, debido a que se trasladaron los saldos de Proveedores Extranjeros, debido a que se mandaba los anticipos esa misma cuenta.

NOTA 3.5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2017	2016	DIFERENCIA
Imp. Renta 0% Anticipado x 2% en Salida de Divisas	26.855,51	31,64	26.823,87
Crédito tributario		9144,17	-9.144,17
Imp. Renta Ret. en la Fuente Presente Ejercicio	99.477,31	91433,39	8.043,92
Imp. Renta Ret. 2% x Rend. Financieros	22,00	436,21	-414,21

Los activos por impuestos corrientes son usados como crédito tributario para el pago de los impuestos con el Servicio de Rentas Internas.

De esta forma podemos ver que la cuenta por retención del Impuesto de Salida de Divisas por importaciones aumentó al existir un valor mayor en importaciones realizadas por la Compañía.

Para el año 2017 no existe Crédito Tributario del IVA, debido a que en la mayoría de meses las ventas superaron al valor de compras, generando valores a pagar; impidiendo crédito tributario por adquisiciones e importaciones y tampoco existe crédito tributario de IVA por retenciones. En referencia a las Retenciones por Renta efectuadas en el ejercicio fiscal 2017 aumentan, al incrementarse las ventas a Compañías.

NOTA 3.6.- INVENTARIOS

	2017	2016	DIFERENCIA
Inventario de Materias Primas	1.972.576,65	2.017.455,14	-44.878,49
Inventario de Productos en Proceso	66.962,30		66.962,30
Inventario de Productos Terminados	623.686,79	235.791,49	387.895,30

El método de valoración de inventarios es de acuerdo al costo promedio y está comprendido por Materia Prima, Productos en Proceso, Productos Terminados.

Para el ejercicio fiscal 2017 los inventarios aumentaron en relación al año 2016, incluyéndole a éste Productos en Proceso. Su diferencia radica en que se mantuvo en que existe mayor cantidad de productos terminados.

NOTA 3.7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2017	2016	DIFERENCIA
Valor Adquisición Maquinaria y Equipos	167.928,47	51.368,27	116.560,20
Valor Adquisición Muebles y Enseres	51.004,12		51.004,12
Valor Adquisición Equipo Electrónico	15.861,05	11.626,05	4.235,00
Valor Adquisición Vehículos	53.125,00	53.125,00	,00
Valor Adquisición Equipo de Oficina	231,20		231,20

DEPRECIACIONES ACUMULADAS

	2017	2016	DIFERENCIA
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	2.790,29		2.790,29
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	5,79		5,79
Depreciación Acumulada Vehículos	21.026,86	10.401,82	10.625,04
Depreciación Acumulada Equipo Electrónico	8.991,34	4.681,84	4.309,50
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	15.347,44	4.914,68	10.432,76

Los porcentajes de depreciación aplicados por la empresa son los autorizados en la ley orgánica de régimen tributario interno.

En el año 2017 se adquirió maquinaria nueva para la fabricación de los productos, de igual forma muebles y enseres y equipos de oficina.

Respecto al activo fijo no tangible en el 2016 se tenía en la contabilidad Marcas y Patentes, pero se terminó de amortizar a inicios del año 2017.

NOTA 3.8.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	2017	2016	DIFERENCIA
Proveedores Nacionales (Auxiliar)	6421657,07	5466794,39	954.862,68
Proveedores Extranjeros (Auxiliar)	75958,33	124,55	75.833,78

Las carteras por pagar tanto de proveedores nacionales como extranjeros aumentaron en valores considerables.

La cuenta por pagar proveedores extranjeros va relacionada con las compras realizadas al exterior, por lo que es una cuenta temporal pues los pagos se realizan constantemente.

NOTA 3.9.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	2017	2016	DIFERENCIA
Cuentas por pagar Consumos empresas relacionadas	100.181,99	52.451,46	47.730,53
Consumos Gerardo Ortiz por Pagar	139.123,32	54.952,64	84.170,68
Otras Cuentas por Pagar Gerardo Ortiz	10.303,76	9.123,76	1.180,00

Las cuentas por pagar a las empresas relacionadas se han incrementado, los valores por pagar por consumo a Gerardo Ortiz Cía. Ltda., es por 84.170,68 más que en el año 2016.

NOTA 3.10.- IMPUESTO RENTA Y 15% TRABAJADORES

	2017	2016	DIFERENCIA
Impuesto Renta Empresa	254.919,93	303.803,16	-48.883,23
Provisión 15% Participación Empleados	203.620,92	235.884,60	-32.263,68

El valor a pagar de impuesto a la renta en el año 2017 fue menor al generado en el año 2016, para el año 2017 se calculó el 22% de la utilidad menos el 15% a trabajadores y más los gastos no deducibles. Así mismo las utilidades disminuyeron en 32.263,68 dólares.

NOTA 3.11.- CUENTAS POR PAGAR VARIAS

	2017	2016	DIFERENCIA
Iess Aporte Patronal	13.066,29	12561,84	504,45
Iess Aporte Personal	11.074,12	10646,58	427,54
Iess Secap Iece	1.171,86	1126,63	45,23
Iess Préstamos Quirografarios- Hipotecarios	257,22		257,22
Provisión Fondo de Reserva IESS	6.217,39	6430,98	-213,59
Provisión Décimo Tercer Sueldo	10.285,42	8071,1	2.214,32
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	14.477,32	11572,24	2.905,08
Provisión Vacaciones	88.178,51	59606,67	28.571,84
Provisión Varias en Importación	19.405,60	6502,89	12.902,71
Provisión 15% Participación Empleados	3.984,66	3799,14	185,52
Cartas de Crédito por Pagar	0,00	186898,76	-186.898,76
Provisión Servicios Básicos x Pagar	13.765,90		13.765,90
Provisiones Varias	0,00	298,44	-298,44

Las cuentas por pagar por concepto de Aportes al IESS se mantienen debido a que el número de personal no ha representado mayores cambios. En el año 2017 se registran mayor valor en provisión de vacaciones. Las importaciones aumentaron en el 2017 por lo que las provisiones en importaciones también tienen esa tendencia.

Se creó la cuenta Provisión Servicios Básicos x Pagar pues la Empresa Eléctrica de Cuenca le prestó un generador a Costuras Internacionales Cía. Ltda., el valor de la energía consumida no se ha estado cobrando, por lo que se recargo la totalidad de la deuda, que se ha ido pagando por cuotas.

NOTA.- 3.12 PATRIMONIO

	2017	2016	DIFERENCIA
Corporación GOEH C. A.	10.000,00	10.000,00	,00
Reserva Facultativa	1.032.876,27		1.032.876,27
Utilidades Ejercicios Anteriores	1.285.266,32	1.273.608,92	11.657,40
Utilidades Ejercicios Actual	898.931,95	1.032.876,27	-133.944,32

El patrimonio de la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda., para el ejercicio fiscal 2017 presenta un cambio, con el resultado del ejercicio 2016 por decisión de la Junta General de Socios se creó una Reserva Facultativa.

El resultado del ejercicio fiscal 2017 es 898.931,95

NOTA 3.13.- INGRESOS

	2017	2016	DIFERENCIA
Ventas Brutas con IVA	14.832.989,86	14.798.699,66	34.290,20
Devoluciones en Ventas con Iva	482.478,87	945.665,97	-463.187,10
Descuentos en Ventas con Iva	3.479.377,12	3.583.618,38	-104.241,26
Ventas Brutas Tarifa 0%	1.167,50	2.307,00	-1.139,50
Otros Ingresos	63.334,07	47.739,56	15.594,51
SEGUROS EQUINOCCIAL	4.563,09	2.560,89	2.002,20
SEGUROS COLONIAL	4.553,10	2.560,89	1.992,21
INTERESES GANADOS	55.003,06	37.093,79	17.909,27

Los ingresos de la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda., están comprendidos por las Ventas relacionadas directamente al giro del negocio con clientes nacionales.
También existe un rubro de ingreso por los intereses ganados en pólizas de acumulación bancarias, por otros ingresos y reembolso de seguros.

Para el ejercicio fiscal 2017 las ventas anuales a clientes nacionales han incrementado.

NOTA 3.14.- COSTO DE VENTAS

	2017	2016	DIFERENCIA
COSTO DE VENTAS	6.979.201,75	6.607.581,59	371.620,16

El costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable, de esta manera para el año 2017 el costo de ventas se incrementó en 371.620,16 dólares, en relación al año anterior.

NOTA 3.15.- EGRESOS

Los gastos en la Empresa están divididos por Gastos administrativos, Gastos de Fabricación y Gastos de Ventas. Cada uno de los gastos incurridos tienen su debido sustento con un comprobante contable, el valor por gastos no deducibles es bastante inferior.

Entre los gastos representativos tenemos sueldos, beneficios sociales, lo que es concerniente con los empleados, así también con personas profesionales contratadas o por servicios prestados.
La alimentación a los empleados por los almuerzos también es un gasto representativo.

Los gastos por servicios públicos como Energía Eléctrica, representan una cifra importante en relación a otros gastos.

Gastos como impuestos, contribuciones a empresas del Sector Público por pagos a la Súper Intendencia de Compañías, pago de patentes también son un gasto considerable.

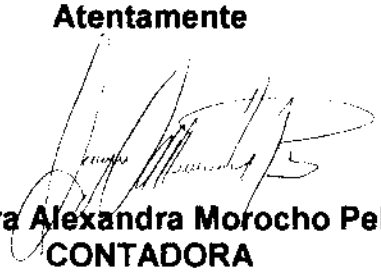
Los gastos por mantenimiento de fábrica, repuestos y reparación de maquinaria son gastos que comúnmente se realizan.

Cada una de las compras realizadas por la Empresa han sido necesarias para el giro del negocio, y así poder tener un producto terminado a la venta.

NOTA 4.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

Atentamente



Ing. Mayra Alexandra Morocho Peláez
CONTADORA