

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JOYERIA ANDREA TELLO CIA. LTDA.

- 1. INTRODUCCION E INFORMACION GENERAL**
- 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- 3. BASES DE ELABORACIÓN**
- 4. BASE CONTABLE DE ACUMULACION O DEVENGO**
- 5. NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**
 - NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**
 - NOTA 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**
 - NOTA 3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**
 - NOTA 4.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**
 - NOTA 5.- ACTIVOS INTANGIBLES**
 - NOTA 6.- INVENTARIOS**
 - NOTA 7.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**
 - NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**
 - NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**
 - NOTA 10.- IMPUESTOS POR PAGAR**
 - NOTA 11.- PATRIMONIO**
 - NOTA 12.- RESERVAS**
 - NOTA 13.- OTROS**

JOYERIA ANDREA TELLO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

INTRODUCCION E INFORMACION GENERAL

La sociedad Joyas Andrea Tello Cía. Ltda., Se encuentra constituida el 18 de Agosto del 2014, teniendo su domicilio social en la ciudad de Cuenca. Sus actividades se desarrollan en el área de la joyería, esto es:

- a) importación y exportación, comercialización, compra, venta, permuta, cambio, consignación y distribución de todo tipo de joyas, bisutería, relojes, artículos de platería, accesorios de cualquier tipo de metal, cristales, gemas, preciosas y semipreciosas, y metales en bruto;
- b) Elaboración, fabricación y comercialización de joyas, bisutería, relojes, accesorios y adornos de bisutería.
- c) brindar servicios de consultoría, asistencia, asesoría y capacitación en el área de joyería y diseño de joyas,
- d) Podrá ser representante, franquiciante, Socio, dueño de cualquier cadena de comercialización de oro, plata o afines a su vez, podrá franquiciar a terceros sus propias actividades.

La empresa nace con el aporte de dos mil dólares por parte de dos socios, con el 50% de aportación cada uno; no inicia sus actividades en el año 2014, por incumplimiento en la entrega del local.

Da inicio a sus actividades con la adecuación del local, a partir del mes de Abril de 2015, y sus movimientos comerciales desde el 01 de junio de 2015.

BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros adjuntos se han presentado a partir de los registros contables de la empresa Joyas Andrea Tello Cía. Ltda.-de reciente creación- por tanto, sus activos y pasivos han sido registrados al costo real al momento de la adquisición ó prestaciones adquiridas.

BASES DE ELABORACION

Los Estados Financieros se han preparado y elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y conforme a disposiciones expresas señaladas en las resoluciones No. G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008, y la resolución No. SC.Q.CPA IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

La empresa se encuentra en el grupo que debe adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

BASES DE CONTABILIZACION Y DEVENGO

La compañía prepara sus Estados Financieros sobre la base contable de acumulación (o devengo.) Las transacciones y otros sucesos económicos se reconocen cuando ocurren -no cuando se recibe o se paga efectivo u otro medio líquido equivalente- registrándose e incluyéndose en los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Registros contables y unidad monetaria

Los Estados Financieros y los registros contables de la compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

b) Equivalentes de efectivo

La compañía para propósitos de presentación considera como equivalente de efectivo a los saldos de Caja, Bancos y las inversiones de alta liquidez, con vencimiento de tres meses o menos.

c) Inversiones a Corto Plazo y Largo Plazo

Las inversiones se contabilizaran de la siguiente manera:

- Las inversiones a corto plazo se registrarán al costo, el cual no difiere del valor de mercado.
- Las inversiones a largo plazo se reconocerán al valor normal y en caso de que exista deterioro permanente este se reconoce en los resultados al momento de producido este evento.
- Los intereses que generen las inversiones se reconocerán por el método del devengado en plazo de vigencia de las inversiones.

d) Cuentas por cobrar

Las ventas se las realizan, al contado y a plazos unicamente a través de las tarjetas de crédito.

e) Estimación de Cuentas de Cobro Dudoso

La estimación para Cuentas de Cobro Dudoso se incrementará mediante provisiones con cargo a resultados y se disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar consideradas irrecuperables. Se aplica disposiciones expresas del Art. No. 11 De la Ley de Régimen Tributario interno. Para las ventas realizadas bajo condiciones que trasciendan las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se medirán inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

f) Propiedad, planta y equipo

- Los activos adquiridos se registraran a costo de adquisición
- Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro de estos activos se reconoce como un gasto.
- De ser el caso de ser repuestos de carácter oneroso será contabilizado como un mayor valor del activo.

- Estos activos se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada.
 - El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos vendidos o retirados se reducen de las cuentas respectivas cuando estos son vendidos o dados de baja y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.
- g) Provisiones
Se realiza provisiones cuando se tiene una obligación como resultado de operaciones Pasadas
- h) Provisiones por beneficios a empleados
Se efectúa según disposiciones legales específicas, para realizar su pago posterior; como Décimo Cuarto sueldo, Décimo Tercer sueldo, Utilidades, Bonificaciones y otros. (Art. 97, Art. 113 y Art. 115 Código del Trabajo).
- i) Participación de trabajadores en las utilidades
Las disposiciones laborales vigentes (Art. 97 Código del Trabajo) establecen que 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.
- j) Impuesto a la Renta
La provisión para pago de Impuesto a la renta se calcula de acuerdo a la tasa dispuesta en el Código Producción Comercio e inversiones Art. 23 que para este año 2015 está en el orden del 22% aplicable a las utilidades grabables del año y se carga a los resultados.
- k) Reservas
De acuerdo con la ley, la Reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social. La Reserva Facultativa se lo realizara de acuerdo a lo dispuesto por de la Junta General de Accionistas cada año.
- l) Utilidades no distribuidas
La Junta General decidirá anualmente el fin de Las utilidades de los ejercicios económicos que permanezcan en la cuenta de utilidades no distribuidas, cuando se apruebe los estados Financieros del ejercicio Económico precedente.

NOTA 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los valores que se encuentran conformando este rubro son: a) Saldo de la cuenta efectivo al término del ejercicio 2015, y b) valor correspondiente a deposito del capital suscrito, con el que se conforma la compañía en el año 2014. (Cta. Cte. Banco del Austro No. 1400033141)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

	AÑO	AÑO
	2015	2014
EFFECTIVO	560,00	
BANCO DEL AUSTRO		2000,00
	560,00	2000,00

NOTA 3.- DOCUMENTOS POR COBRAR

El 90% de las ventas se la realizan en efectivo o con pago a través de las tarjetas de crédito; el saldo constante en el cuadro siguiente corresponde a las últimas ventas registradas en el año, por tanto no procede la provisión para incobrables.

CUENTAS POR COBRAR

	PARCIAL	AÑO
		2015
CUENTAS POR COBRAR VENTAS		560,00
VARIOS DEUDORES RELACIONADO		2.454,77
		3.014,77

La cuenta “Varios Deudores” atañe específicamente a deuda del administrador, valor que se encuentra a la espera de la decisión que se tome por parte de la Junta General de accionistas, sobre honorarios pendientes.

NOTA 4.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La empresa es de reciente creación, razón por la cual se ha efectuado en este semestre varias compras de muebles y equipos, se depreciará bajo el método de línea recta a lo largo de su vida útil estimada, para los muebles y enseres será de 10 años y para equipos de oficina 3 años.

REF. Sección 17 NIIF PARA PYMES, se mantiene para la producción de servicios y con propósitos administrativos (PARRAFO 17.2, 17.4, 17.21c, 17.22). La medición se realizará por su coste

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	PARCIAL	AÑO 2015
MUEBLES Y ENSERES		14.917,10
MESAS	803,57	
MOBILIARIO, CAUNTERS, VITRINAS,ESTANTES,MESAS DECORATIVA, SILLAS	10.836,39	
ESTANTES	470,00	
PUERTA ESPECIAL	1.000,00	
EXIBIDOR TIPO ESCALERA	250,00	
VITRINAS	107,14	
ESTANTES	1.320,00	
EXIBIDOR DE CUADROS REDONDO	130,00	
EQUIPO OFICINA		632,14
IMPRESORA SANSUM	187,5	
COMPUTADORA, MONITOR Y MOUSE	444,64	
		15.549,24

NOTA 5.- ACTIVOS INTANGIBLES

El pago por adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo, se ira amortizando en los 5 años de validez del contrato. En este rubro se encuentra registrado los gastos correspondientes a: demolición, readecuaciones, diseño, paredes de Gypsum, pintura, materiales e instalaciones eléctricas, cortinas metálicas enrollables, instalaciones de equipos de seguridad.

Saldo al 31 de Diciembre 2015 8.194,69

REF. Sección 18 activos intangibles distintos de la plusvalía. Su medición será por su costo puro.

NOTA 6.- INVENTARIOS

El inventario corresponde a productos terminados y mercadería en almacén comprado a terceros, el monto del mismo es de 857.00 dólares al 31 de diciembre del 2015

REF. Sección 13 inventarios se deberán medir por el menor costo o el valor neto realizable.

NOTA 7.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En este rubro se encuentra asentado los gastos pagados por publicidad y propaganda, en estos costos se incluyen el valor de letreros, publicidad en revistas, etiquetas y otros productos publicitarios; los mismos que se devengaran en 3 años

Saldo al 31 de Diciembre 2015 4.665,91

NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde a saldos de créditos fiscales no utilizados; El crédito tributario de Impuesto a la Renta se trata básicamente de retenciones sobre ventas realizadas con Bouchers (tarjetas de crédito) y cobradas a través de las instituciones Financieras.

El crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado es el saldo acumulado por compras realizadas en los primeros meses, por adecuación de local y costos de muebles, enseres y equipos oficina adquiridos para su funcionamiento.

IMPUESTOS DIFERIDOS

	PARCIAL	AÑO 2015
IMPUESTOS ANTICIPADOS		4.966,49
CREDITO TRIBUTARIO IVA.	4.489,35	
CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA	477,14	
		4.966,49

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se inicia la actividad comercial en abril del 2015 con la readecuación de locales comerciales en la casa rentada llamada comercialmente "Esquina de las Artes" para lo cual se realizó dos créditos hipotecarios al Banco del Austro el primero por US\$20.000,00 desembolsados el 28 de Mayo del 2015, utilizado para las adecuaciones e instalaciones del local y el segundo de US\$35.000,00 desembolsado el 2 de Julio del 2015, utilizado para la adquisición de muebles, enseres, compra de inventarios y otros gastos . Las cancelaciones de estos créditos se están atendiendo oportunamente según su vencimiento.

La cuenta por pagar, es un crédito temporal otorgado por el gerente de la empresa para suplir iliquidez transitoria.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	PARCIAL	AÑO 2015
DOCUMENTOS POR PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERAS		48.605,15
CUENTAS POR PAGAR		6.038,42
		54.643,57

NOTA 10.- IMPUESTOS POR PAGAR

Básicamente son las retenciones efectuadas sobre las adquisiciones realizadas durante el mes de Diciembre del 2015, tanto de impuesto a la Renta, como de Impuesto al Valor Agregado.

IMPUESTOS POR PAGAR

	PARCIAL	AÑO 2015
RETENCIONES IMPUESTO IVA.		46,40
RETENCIONES I. RENTA		39,02
		85,42

NOTA 11.-PATRIMONIO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El capital social de la empresa Joyas Andrea Tello Cía. Ltda., es pequeño, no suficiente para cubrir la demanda de inversiones y gastos que ha tenido que realizar al inicio de sus operaciones, ha sido afectada sustancialmente por la pérdida presentada en este año 2015 pero que puede resarcirse con sus ingresos futuros.

NOTA 12.-RESERVAS

No existen reservas, se aplicaran las legales

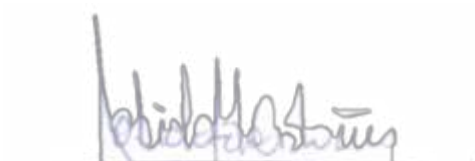
NOTA 13.- OTROS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La empresa no es autosuficiente, su capital de operación y sus ingresos de venta en estos 7 meses no ha sido apto para su autogestión, debido a esto ha tenido que recurrir a recursos financieros en Bancos locales; por lo que se espera a futuro una mejora sustancial a través de sus nuevos ingresos.



El Gerente



La Contadora