

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

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

### **1. INFORMACION GENERAL**

La Industria Textil "LA VIE EN ROSE" Cía. Ltda., es una Compañía Limitada radicada en Ecuador. Se constituyó por escritura pública otorgada en el Cantón Quito.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Ciudad de Quito - Ecuador, calle de los Geranios S/N). Su actividad principal es: Producción y Comercialización de Prendas de Vestir.

### **2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES**

Las políticas contables son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, adoptados por "La Vie en Rose Cía. Ltda." para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Al momento de contabilizar una transacción deben considerarse las políticas contables que se han adoptado con la finalidad de mostrar información razonable, por ello la necesidad de revelar en las notas a los estados financieros el detalle de las políticas adoptadas por "La Vie en Rose Cía. Ltda."

Para la preparación y presentación de la información contable, el Manual de Procesos y Procedimientos, "La Vie en Rose Cía. Ltda." adoptará políticas internas de acuerdo con el objeto social de la Empresa, para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para las entidades de control y facilite la toma de decisiones por parte de la Administración.

#### **2.1 Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; y según resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.11.010, resuelve la aplicación de la Norma de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

## 2.2 Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidense, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la empresa.

## 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son todos aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieros, que se representan un efectivo inmediato.

CUENTA	SALDO
• Caja General	\$ 160,71
• Cheques Pos fechados Clientes	\$ 3.748,80
• Banco Produbanco	\$16.312,68

## 2.4 Activos financieros

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La empresa reconoció un deterioro por incobrabilidad de \$2.440,69 para el año 2016.

PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS					
CXC CLIENTES				\$ 245.544,84	
(-) 2015 PROV. COSTO AMORTIZADO				-\$ 3.620,38	
(-) 2016 PROV. COSTO AMORTIZADO				-\$ 2.440,69	
SALDO CTAS X COBRAR COMERCIALES				\$ 239.483,77	
PRUEBA					
CUENTAS X COBRAR	\$	245.544,84			
10%	\$	24.554,48	MAXIMA		
PROVISION	\$	6.061,07	PROVISIONADO		

Con referencia a la cuenta Accionistas no se realizó ninguna provisión por no considerarse material.

<b>PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS		\$ 400,00	
(-) 2015 PROV. COSTO AMORTIZADO		\$ 0,00	
(-) 2016 PROV. COSTO AMORTIZADO		\$ 0,00	
<b>SALDO CTAS X COBRAR ACCIONISTAS</b>		<b>\$ 400,00</b>	

En referencia a la cuenta Anticipo Proveedores detallamos a continuación el detalle de saldos, considerando que dichos rubros corresponden al pago de proveedores del exterior por concepto de importaciones.

<b>PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS</b>			
ANTICIPO PROVEEDORES		\$ 45.006,47	
(-)2015 PROV. COSTO AMORTIZADO		\$ 0,00	
(-)2016 PROV. COSTO AMORTIZADO		\$ 0,00	
<b>SALDO ANTICIPO PROVEEDORES</b>		<b>\$ 45.006,47</b>	

## 2.5 Inventario

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

Dentro de su política la empresa determino que se va a calcular al Valor Neto de Realización, como análisis determinando que no existe un ajuste por concepto de este rubro

## **PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS**

INVENTARIO	\$ 557.544,39	
(-) PROVISION VNR 2015	\$ 0,00	
(-) PROVISION VNR 2016	\$ 0,00	
<b>SALDO INVENTARIO</b>	<b>\$ 557.544,39</b>	

### **2.6 Propiedad, Planta y Equipo**

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden inicialmente a su costo entendiéndose por tal a su precio de adquisición.

El valor para la activación de Propiedad, Planta y Equipo es a partir de los \$ 500,00 (quinientos con 00/100 dólares americanos)

Después del reconocimiento inicial, Propiedad, Planta y Equipo, se muestran al costo menos su depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se contabilizarán a cuentas de resultados en el período en que se presenten.

La depreciación de los Propiedad, Planta y Equipo se calcula de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta, utilizando los siguientes porcentajes de depreciación:

Muebles y enseres	10.00 %
Maquinaria y equipo	10.00 %
Equipos de computación	33.33 %
Vehículos	10.00% con valor de rescate

La empresa por ser nueva posee pocos activos fijos los mismo que se detallan a continuación conjuntamente con sus saldos al 2016.

## **PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS**

MUEBLES Y ENSERES	\$ 0,00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2015	\$ 0,00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2016	\$ 0,00	
<b>SALDO MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>\$ 0,00</b>	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 11.921,05	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2015	-\$ 70,83	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2016	-\$ 964,03	
<b>SALDO MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 10.886,19</b>	

EQUIPO DE OFICINA		\$ 0,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2015		\$ 0,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2016		\$ 0,00
<b>SALDO EQUIPO DE OFICINA</b>		<b>\$ 0,00</b>
EQUIPO DE COMPUTACION		\$ 11.153,62
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2015		\$ 0,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2016		-\$ 2.345,93
<b>SALDO EQ. DE COMPUTACION</b>		<b>\$ 8.807,69</b>
SOFTWARE		\$ 0,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2015		\$ 0,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2016		\$ 0,00
<b>SALDO SOFTWARE</b>		<b>\$ 0,00</b>
VEHICULOS		\$ 0,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2015		\$ 0,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA 2016		\$ 0,00
<b>SALDO VEHICULOS</b>		<b>\$ 0,00</b>

## 2.7 Acreedores Comerciales

Los acreedores o cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales por la compra de bienes y servicios mismos que no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria vigente en nuestro país que es el dólar.

La empresa posee valores pendientes de pago por concepto de Proveedores los mismos que en su mayoría se encuentran dentro del plazo acordado entre las partes.

Una vez realizado el análisis de las cuentas se determinó un deterioro de \$3.492,02 el mismo que no se considera material.

<b>PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CUENTAS POR PAGAR PROV.		\$ 174.601,03	
(-) PROV. COSTO AMORTIZADO		\$ 0,00	
<b>SALDO CTAS X PAGAR COMERCIALES</b>		<b>\$ 174.601,03</b>	
<b>PRUEBA</b>			
CUENTAS X PAGAR	\$	174.601,03	
2%	\$	3.492,02	

## 2.8 Obligaciones Laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las obligaciones que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios en cumplimiento a la normativa laboral vigente.

La empresa contabiliza y distribuye las utilidades del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales los que se realizarán periódicamente. La empresa registrará con cargo a resultados de todos los trabajadores que se encuentren en nómina.

La Vie en Rose tiene su creación en el 2014, el 2015 inició netamente con sus actividades comerciales y su nómina era netamente administrativa. El año 2016 la industria comienza con la producción y reintegra en su nómina a los empleados de unos de los socios y decide continuar con todas las responsabilidades laborales así como patronales.

Se procedió con el cálculo de jubilaciones y desahucios de todos los empleados manteniendo la decisión tomada por los accionistas de respetar su antigüedad.

<b>PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS</b>				
SALDO INICIAL JUB.PATRONAL SI 2015			\$ 0,00	
(+) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2016			\$ 27.957,69	
<b>SALDO JUBILACION PATRONAL SF.</b>			<b>\$ 27.957,69</b>	
SALDO INICIAL DESHAUCIO SI 2015			\$ 0,00	
(+) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2016			\$ 7.520,31	
<b>SALDO DESHAUCIO SF.</b>			<b>\$ 7.520,31</b>	
<b>TOTAL PROVISIONES</b>			<b>\$ 35.478,00</b>	

## 2.9 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales, en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la empresa.

#### **2.10 Capital Social**

El capital social está representado por acciones ordinarias, nominativas y se clasifican como patrimonio neto.

#### **2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos, cuando el resultado de una transacción que involucre la venta de productos pueda ser estimado con fiabilidad, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). Este método se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios. La empresa examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio.

#### **2.12 Costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen en cuentas de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un costo o gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

#### **2.13 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual después de la distribución a trabajadores e impuesto a la renta, sea apropiado como fondo de reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social, esta reserva puede servir para ser capitalizada.

#### **NOTA:**

La compañía aun no comienza sus actividades económicas, fue constituida en el 2014 pero la aprobación y emisión de RUC se los obtiene en el 2015.



VIVIANA DEL ROCIO NUÑEZ C.

CONTADORA GENERAL  
MAT: 17-57