

CASA MONICA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS "ESTADOS FINANCIEROS"
DEL 01 DE ENERO AL 01 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA NO. 1.- NORMAS GENERALES DE REVELACIONES. - La compañía CASA MONICKA CIA. LTDA. fue constituida mediante escritura pública de CONSTITUCION, celebrada ante el Notario Quinto del cantón Cuenca, Dr. Francisco , Carrasco Vintimilla, con fecha siete de julio del año dos mil nueve, con Resolución número 09-C-DIC-410 de la de Superintendencia Compañías, con fecha dieciséis de julio de dos mil nueve, e inscrita legalmente en el Registro Mercantil de Cuenca con fecha veinte y tres de julio de dos mil nueve, bajo el número cuatrocientos treinta y tres, cuyo RUC No. 0190359565001, con un capital suscrito de USD. \$400.00 dólares, el objeto de la compañía es la importación y comercialización de productos cosmetológicos, biocosméticos, aparatología estética y maquillaje, pudiendo realizar capacitaciones y cursos para estudiantes o profesionales de estética.

NOTA NO. 2.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES. - La compañía CASA MONICKA, CIA. LTDA., los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las principales políticas y prácticas contables de la compañía son las siguientes:

UNIDAD MONETARIA. - De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estados de Resultado es el DÓLAR.

PERIODO CONTABLE. - La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de Sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO. - Este rubro corresponde el efectivo compuesto por los saldos disponibles en Caja, Cuentas Corrientes bancarias y depósitos a la vista en bancos.

DEUDORES. - Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por los servicios del curso normal de las operaciones. Si se, esperan cobrar en un año o menos se califican como activos corrientes. De lo contrario se presentan como activos no corrientes

PROPIEDADES, MUEBLES, EQUIPOS Y OTROS. - Este rubro comprenden los equipos de computación, y enseres, equipo de oficina, se presentan al costo más transacciones menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. El costo inicial de los activos comprende su precio de compra incluyendo aranceles, e impuestos no reembolsables.

La depreciación anual se reconoce como gasto y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. El valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados si corresponden al fin del año.

La depreciación de los activos fijos se calculó en base a las vidas útiles anuales siguiendo el método de línea recta.

PROVISIONES. - Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera, mostrándose al gasto relacionado con el estado de resultados.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES. - Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se realiza dentro de un año o menos, del contrario se presenta como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se redimen al costo amortizado usando el método de interés de efectivo si es el caso.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS. - Los ingresos por ventas de servicios en general se reconocen al valor razonable de los que se espera cobrar, en base a lo facturado a los clientes y son reconocidos íntegramente en el periodo en que se entregan una vez efectuado el despacho de estos, momento en el cual se transfieren al comprador los riesgos significativos de la propiedad de estos servicios.

El costo de venta de los servicios se una vez que estos han sido despachados y entregados a los clientes, en paralelo a la factura emitida. Los gastos se reconocen en los resultados cuando se devengan independientemente del momento en que se paguen.

NOTA No. 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO. - Este rubro comprende lo siguiente: CAJA/BANCOS \$ 1,075.80

NOTA NO. 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR. - Este rubro corresponde a las cuentas por cobrar a clientes por un valor de \$ 45,303.56

NOTA NO. 5. INVENTARIO. - Este rubro corresponde al inventario que se ha manejado en la empresa: Inventario de Productos terminados \$ 6,864.38 según conteo físico, se cuadra con saldos contables.

NOTA NO. 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. - Estos activos están compuestos por crédito tributario a favor de la empresa por un valor de \$ 1,440.26

NOTA NO. 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Enseres	USD.	5,382.50
Maquinaria y Equipo	USD	5,327.34
(-) Depreciación Acumulada	USD.	-5,912.18

NOTA NO. 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. - Al 31 de diciembre del 2017, este rubro representa el valor de las obligaciones a corto plazo de la compañía, contraídas localmente por concepto de adquisiciones por bienes y servicios, así como

préstamos por parte de los socios, para el desarrollo de las operaciones, y deudas contraídas con instituciones, su clasificación es la Siguiente:

PROVEEDORES LOCALES	USD.	1,307.27
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	USD.	35,175.70

NOTA NO. 9 OTRA OBLIGACIONES CORRIENTES. - Al 31 de diciembre del 2017, estos rubros representan las obligaciones laborales de los pasivos favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria: como de importes retenidos n de institución de Seguridad Social y los impuestos retenidos por operaciones comerciales generadas en el 2017 a favor de la entidad,

OTRAS OBLIGACIONES CON LA ADM TRIBUTARIA	USD.	2.455,59
SUELDOS POR PAGAR	USD.	5.905,39

NOTA No. 10 PATRIMONIO. - El patrimonio está conformado por las siguientes cuentas

Capital Suscrito o asignado	USD.	400,00
Aportes para Altura Capitalización	USD.	5,783.48
Reserva Legal	USD.	390.55
Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores	USD.	9,145.50
Perdida del Ejercicio	USD.	89,732.02

NOTA No. 11 INGRESOS. – Se ha incrementado un 64% las ventas comparadas con el año 2018, debido a que hubo mayores importaciones para incorporar a nuevos productos cosméticos.

	2016	2017
INGRESOS OPERACIONALES	\$53.042,23	\$86.831,81

NOTA No. 12 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES. – El costo de ventas tuvo una variación respecto al año 2016, debido a que las nuevas importaciones generaron costos mayores por el incremento de aranceles, para no afectar el precio a los clientes, la empresa decidió asumir costos y mantener las ventas.

Los gastos operaciones tuvieron un incremento del 36% debido a la salida del Sr. Walter Condo lo que genero gastos por liquidación de haberes que no estaban presupuestados, adicional se contrató servicios prestados ocasionales según temporadas de alto impacto

para incrementar las ventas mediante descuentos, promociones y otras estrategias comerciales.

	2016	2017	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$18.542,90	\$19.690,75	6%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 3.396,64	\$ 2.422,29	-29%
HONORARIOS Y SERVICIOS PRESTADOS	\$ 2.128,75	\$ 6.374,61	199%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 2.466,99	\$ 9.785,36	297%
OTROS GASTOS	\$ 3.920,56	\$ 3.502,90	-11%
	\$ 5.568,51	\$ 7.534,78	35%

Recomendaciones:

Para el año 2018, se recomienda subir los precios de venta al público para mejorar el margen de contribución debido al costo que se tuvo por los incrementos de aranceles debido a que el producto se encareció.

Realizar un inventario periódico trimestral para dar seguimiento al stock y optimizar los gastos de importación.

ING. ANABEL VILLAMAGUA
CONTADORA GENERAL
RUC 0104996087001