

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A., es una sociedad anónima con domicilio en la ciudadela Urdesa Central Calle Quinta número 610, intersección Las Monjas de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, del país Ecuador, constituida el 31 de Julio de 1985.

Su actividad principal es la fabricación de muebles, calzado y artículos de cuero, para la venta.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros de CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A., fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, considerando que según regulaciones del Organismo de Control de Sociedades de Ecuador, esto es, la Superintendencia de Compañías, el período de transición para adopción NIIF para las PYMES, fue el 1º de Enero del año 2011. Los Estados Financieros se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial del País del domicilio y la moneda funcional de CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

3. POLÍTICAS CONTABLES

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A., utiliza las mismas políticas contables desde la fecha de transición establecida para la adopción NIIF para las PYMES por el Organismo de Control de Sociedades de Ecuador- Superintendencia de Compañías, esto es, 1º de Enero del año 2011 hasta este periodo informado del ejercicio económico 2019.

- Reconocimiento de Ingreso de actividades ordinarias y Costos.

El ingreso de actividades ordinarias procedente de las actividades de la venta de muebles, calzado y artículos de cuero, se reconocen empleando el método de realización y los costos asociados a tales, y se reconocen en el periodo en que se incurren independientemente de la fecha en que se efectúe el pago.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable por la transferencia de bienes o de la contraprestación de servicios netos, de descuentos e impuestos asociados con la venta (I.V.A.)

Los ingresos por otras Rentas, se reconocen en el período en que incurren, sean éstos por Arriendos, Intereses Ganados u Otros Ingresos gravados.

- Gastos Administrativos y de Ventas

Los gastos administrativos y de ventas por las actividades ordinarias de la empresa distintos a los costos de ventas, se reconocen en el periodo en que se causan.

- Costos por préstamos

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

Todos los costos por préstamos, sobregiros y obligaciones bancarias, se reconocen en el periodo en el que se incurren.

- **Impuesto a las Ganancias**

El impuesto a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar basado en la utilidad gravada fiscal del periodo informado.

- **Utilidades del Periodo**

Las utilidades del periodo son de disposición de los Accionistas de la Compañía.

- **Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar**

Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar, se otorgan al contado y en condiciones de crédito normales, y no generan intereses. Al término de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los Clientes y las otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de no recuperación. Si se identifican como irrecuperables, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.

- **Inventarios**

La mercadería registrada en el Inventario de la Compañía, se mide al costo, tomando inventarios físicos periódicos a fin de determinar deterioros.

- **Propiedad, Planta y Equipos**

Las partidas de propiedades y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se devenga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Se considera, 10 años para la vida útil de los muebles-equipos e instalaciones, 3 años para equipos de computación, 5 años para vehículos; utilizando las tasas anuales del 10%, 33.33% y 20% respectivamente.

- **Activos Intangibles**

Corresponde a Marcas, Patentes, Derechos de Llave y demás registros de propiedad intelectual, cuya aplicación de la amortización se considera a 20 años, utilizando la tasa anual del 5%.

- **Cuentas por pagar de Proveedores**

Las Cuentas por pagar – Proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

- **Sobregiros y Obligaciones Bancarias**

Se reconocen al costo y los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

del interés efectivo en el estado de resultados, como gastos financieros. En el caso de obligaciones al vencimiento se provisiona dicho costo financiero hasta que se haga efectivo el pago respectivo.

- Cuentas por Pagar a Accionistas y Relacionadas

Los préstamos de Accionistas y los efectuados por personas y compañías considerados como relacionadas según la normativa ecuatoriana, no generan costo financiero.

- Beneficios a los empleados:

Los pasivos por obligaciones por beneficios a los empleados están relacionados con las obligaciones establecidas por el Gobierno del Ecuador.

- Indicios de Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el que se informa, deben revisarse las propiedades, y equipos, Si existen indicios de un deterioro del valor, debe estimarse y compararse el importe recuperable con el importe en libros. Si el importe recuperable estimado fuera inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, en resultados del ejercicio.

4. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A. Ingresos.-

	Años	
	2018	2019
Ingresos		
Actividades Ordinarias	23.379,93	15.193,71
Costo de Bienes Vendidos	14.520,25	7.032,97
Total Utilidad Bruta	\$ 8.859,68	8.160,74

Los Ingresos por actividades ordinarios y el costo de bienes, corresponden a Ventas de Cueros, Carteras y artículos de cueros, así como por Rejuvenecimiento y el re tapizado de muebles de cuero. El 46.29% de las Ventas corresponde a los Costos de Bienes Vendidos.

	2018	2019
Otras Rentas		
Ingresos por Arriendos	4.250,00	0,00
Otros Ingresos gravados	71,61	49,57
Ingresos Ganados por Intereses	5.196,08	0,00
Total Otras Rentas	\$ 9.517,69	49,57

En el año 2019, no hubo Ingresos por canon de arrendamiento, ni por Intereses ganados. No existen variaciones considerables en los Otros Ingresos Gravados.

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

B. Gastos

	Años	
	2018	2019
Gastos		
Gastos Administrativos	73.383,74	68.850,56
Gastos Financieros	170,85	192,05
Otros Gastos	598,11	8.223,36
Total Ingresos	\$ 74.152,70	77.265,97

Los gastos administrativos, financieros y otros gastos, son los normales incurridos en el ejercicio económico 2019, los Otros Gastos tuvieron un incremento del 1.275%, cuya diferencia corresponde básicamente al cumplimiento de obligaciones municipales, así como por el castigo de cuentas por cobrar no relacionadas con imposibilidad de recuperación.

C. Impuesto a las Ganancias

	Años	
	2018	2019
Impuesto a las Ganancias		
Impuesto a la Renta Corriente	\$ 0,00	0,00

La empresa no causó impuesto a las Ganancias en el año 2019, obedeciendo a la normativa tributaria dispuesta, y en razón de la pérdida generada en el ejercicio económico informado.

5. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE:

A. Cuentas por Cobrar – Clientes

	Años	
	2018	2019
Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar		
Clientes	7.218,20	1.909,05
Otras Cuentas por Cobrar	2.478,15	1.259,26
Provisiones Incobrables	-221,54	-221,54
Total	\$ 9.474,81	2.946,77

La Cuenta por Cobrar clientes y Otras Cuentas por Cobrar al cierre del ejercicio 2019, disminuyó en un 69% aproximadamente, y en su mayor parte corresponde al castigo, en razón de su imposibilidad de recuperación, y de su antigüedad, dando de baja al saldo deudor y afectando a la cuenta de Gastos - Pérdidas Varias (Nota 4.B)

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

B. Inventario

	Años	
	2018	2019
Materia Prima	11.605,27	13.292,77
Muebles de Cuero	16.632,03	21.251,35
Zapatos	2.024,22	1.928,22
Artículos de Cuero	5.205,03	5.419,75
Vestimenta	6.809,08	6.651,08
Carteras de Cuero	14.974,39	19.695,20
Artículos Marca Mucca	2,523.00	4.916,40
Sombreros	583,39	265,15
Mercaderías en Tránsito	0,00	0,00
Repuestos y Accesorios	838,00	838,00
Total	\$ 61.194,41	74.257,92

Los inventarios al cierre del ejercicio 2019, se incrementaron en un 21%, respecto del año 2018. El mayor rubro de Inventarios corresponde a Muebles con un incremento del 28% y del 95% en Artículos Marca Mucca respecto del ejercicio 2018. Las compras de inventarios de cueros y artículos de cuero se efectuaron de manera local en un 63%, y se importaron desde Colombia el 37%.

C. Otros Activos Corrientes

	Años	
	2018	2019
Seguros y Otros Pagos Anticipados		
Seguros Pagados por Anticipado	614,58	480,97
Anticipos Proveedores	2.689,32	3.639,32
Otros Anticipos entregados	1.074,07	0,00
Total	\$ 4.377,97	4.120,29

Los Otros Activos Corrientes al cierre del ejercicio 2019, no sufrieron una variación considerable respecto del año 2018.

D. Activos Por Impuestos Corrientes

	Años	
	2018	2019
Activos Por Impuestos Corrientes		
Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	2.845,20	3.332,47
Crédito Tributario a favor de la Empresa IR.	309,93	412,04
Anticipo Impuesto a la Renta	0,00	0,00
Total	\$ 3.155,13	3.744,51

Al cierre del ejercicio 2019, el total de Activos por Impuestos Corrientes aumentó en un 19%. La variación corresponde a las transacciones propias de las actividades de la compañía.

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

ACTIVO NO CORRIENTE:

E. Propiedad, Planta y Equipo

	Terrenos	Edificios y Mejoras	Const. en Curso	Total
Saldo al 31/12/2018	22.998,48	136.962,21	70.454,38	230.415,07
Adiciones año 2019	0,00	0,00		0,00
Saldos al 31/12/2019	22.998,48	136.962,21	70.454,38	230.415,07
(-) Depreciación Acum.				
Saldo al 31/12/2018	0,00	23.968,13	0,00	23.968,13
Adiciones año 2019	0,00	6.848,04	0,00	6.848,04
Saldos al 31/12/2019	0,00	30.816,17	0,00	30.816,17
Importe en libros	\$ 22.998,48	\$ 106.146,04	\$ 70.454,38	\$ 199.598,90

Los Activos No corrientes al cierre del ejercicio 2019, tuvieron una disminución del 3%, que corresponde a la depreciación efectuada en el año 2019 aplicada de acuerdo a las políticas contables, del inmueble ubicado en Urdesa.

	Equipos de Oficina	Costo de Adec. e Inst. Oficina	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipos de Computac.	Vehículos	Otras Propiedaes, P.yE.	Total
Costo y Revalor.								
Saldos al 31/12/2018	9.445,55	46.038,63	14.008,52	3.982,54	4.519,62	25.883,93	14.451,16	118.329,95
Adiciones año 2019	0,00	10.389,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.389,31
Saldos al 31/12/2019	9.445,55	56.427,94	14.008,52	3.982,54	4.519,62	25.883,93	14.451,16	128.719,26
(-) Depreciación Acum.								
Saldos al 31/12/2018	3.309,23	0,00	7.262,06	3.980,54	4.086,16	25.882,93	11.026,77	55.547,69
Año 2019	806,28	0,00	888,12	0,00	235,32	0,00	398,40	2.328,12
Saldos al 31/12/2019	4.115,51	0,00	8.150,18	3.980,54	4.321,48	25.882,93	11.425,17	57.875,81
Importe en libros \$	5.330,04	56.427,94	5.858,34	2,00	198,14	1,00	3.025,99	70.843,45

De acuerdo a las políticas contables mencionadas inicialmente, se han depreciados en línea recta, los Activos Fijos, éstos han tenido un incremento del 13% en el año 2019 respecto del 2018.

En un 23% incrementó el rubro de Costo de Adecuaciones e Instalaciones, el mismo que corresponde a las Adecuaciones e instalaciones del local ubicado en Urdesa para ventas, que se continúa adecuando, y que una vez concluido, se efectuará la depreciación respectiva.

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

F. Propiedades de Inversión

	Terrenos	Edificios	Total
Costo			
Saldos al 31/12/2018	812,01	126.223,40	127.035,41
Adiciones año 2019	0,00	0,00	0,00
Saldos al 31/12/2019	812,01	126.223,40	127.035,41
(-) Depreciación Acum.			
Saldos al 31/12/2018	0,00	12.622,32	12.622,32
Año 2019		6.311,16	6.311,16
Saldos al 31/12/2019	0,00	18.933,48	18.933,48
Importe en libros \$	812,01	107.289,92	108.101,93

Las propiedades de Inversión disminuyeron en un 5% en su importe en libros, debido a la depreciación efectuada de acuerdo a las políticas contables mencionadas inicialmente.

G. Activos Intangibles

	Gastos de Constitución	Gasto de Intereses	Otros Gastos Diferidos	Total
Costo				
Saldos al 31/12/2018	1.063,33	2.000,00	31.810,86	34.874,19
Adiciones año 2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos al 31/12/2019	1.063,33	2.000,00	31.810,86	34.874,19
(-) Amortización Acum.				
Saldos al 31/12/2018	1.063,33	2.000,00	7.952,88	11.016,21
Año 2019	0,00	0,00	1.590,60	1.590,60
Saldos al 31/12/2019	1.063,33	2.000,00	9.543,48	12.606,81
Importe en libros \$	0,00	0,00	22.267,38	22.267,38

Las amortizaciones de los Activos intangibles se amortizaron conservando la política contable del 5%. No hubo otro tipo de variación en el ejercicio 2019.

H. Activos Financieros No Corrientes

	Años	
	2018	2019
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas		
Locales	31.863,11	0,00

En el ejercicio 2019, las Otras Cuentas por Cobrar No Corrientes, cerró con un saldo en cero, puesto que la deuda por la venta del inmueble vía Daule fue pagada en su totalidad.

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

PASIVO CORRIENTE

I. Cuentas y Documentos por Pagar

	Años	
	2018	2019
Cuentas por Pagar		
Proveedores Locales No Relacionados	5.350,70	2.929,89
Otras Cuentas por Pagar Locales Relacionadas	30.171,21	34.007,41
Otras Cuentas por Pagar Locales No Relacionadas	157,50	120,00
Préstamos de accionistas o socios	1.399,15	828,86
Total Cuentas por Pagar	\$ 37.078,56	37.886,16

La mayor variación corresponde a las Otras Cuentas por Pagar Relacionadas debido al requerimiento de la Gerente General, de continuar acreditando en ésta cuenta, sus haberes mensuales del ejercicio 2019.

	Años	
	2018	2019
Otras Obligaciones Corrientes		
Con Administración Tributaria	187,05	127,03
Impuestos a la Renta Por Pagar del Ejercicio	0,00	0,00
Con el IESS	343,49	259,20
Por Beneficios de Ley a Empleados	372,63	679,23
Total Otras Obligaciones Corriente	\$ 903,17	1.065,46

No existe en el ejercicio 2019 Impuesto a la Renta a pagar debido a la pérdida del ejercicio económico informado. Las Obligaciones Corrientes a los Empleados y las Obligaciones Tributarias al cierre del ejercicio 2019, se han ido cumpliendo según su normativa y exigencia.

J. Otros Pasivos Corrientes

	Años	
	2018	2019
Depósitos en Garantía por Arriendos		
Locales	850,00	850,00

La Cuenta arriba mencionada corresponde al Depósitos en Garantía efectuado por arrendatario de la propiedad de Inversión que tiene la Compañía, y que será devuelto una vez que el Arrendatario anterior cancele la totalidad de la Cuenta por Cobrar. (Nota 5.A)

PASIVO NO CORRIENTE:

K. Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

	Años	
	2018	2019
Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo		
Préstamos de accionistas / Locales	92.369,70	118.081,54
Total Cuentas y Documentos por Pagar L/P	\$ 92.369,70	118.081,54

En el ejercicio 2019, se incrementaron los Préstamos Accionistas Largo Plazo en un 28% respecto del año 2018, valor que no genera un costo financiero para la Compañía.

PATRIMONIO:

L. Patrimonio

	Años	
	2018	2019
Capital Suscrito	50.000,00	50.000,00
Aporte Futuro Aumento de capital	16.220,00	16.220,00
Reserva Legal	3.946,39	3.946,39
Utilidades de Ejercicios Anteriores	18.994,47	0,00
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00
Reservas de Capital	364.138,11	327.357,25
Resultado Presente Ejercicio	-55.775,33	-69.055,66
Total Patrimonio	\$ 397.523,64	328.467,98

La Compañía tiene un Capital Social distribuido en 1'250.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una, se encuentra totalmente cancelado. En el año 2019, la Pérdida del ejercicio 2018, se absorbió con el saldo de las cuentas: Utilidades de Ejercicios Anteriores por \$ 18.994.47 y Reservas de Capital por \$ 36.780,86.

La pérdida como resultado del ejercicio económico 2019 informado, origina la disminución del patrimonio.

6. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A. Efectivo y equivalentes al efectivo

	Años	
	2018	2019
Efectivo y equivalentes al efectivo		
Efectivo en caja	\$ 12.603,11	585,33

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

B. Flujos de Efectivo por actividad

	Años	
	2018	2019
Flujos de Efectivo por:		
Actividades de Operación	-52.489,08	-62.469,33
Actividades de Inversión	63.073,62	21.473,80
Actividades de Financiamiento	-2.984,34	28.977,75
Incremento Neto de efectivo y equivalentes al efectivo \$	7.600,20	-12.017,78

El flujo de efectivo, en sus actividades de Operación refleja cifras negativas, las Actividades de Inversión y Financiamiento, al contrario refleja cifras positivas, el Incremento Neto de efectivo fue negativo al cierre del ejercicio 2019.

7. CONTINGENCIAS

Al cierre del ejercicio económico 2019, CuereX no tiene litigios laborales o procesos judiciales de ningún tipo, por lo que no existen ajustes por provisiones al respecto.

8. HECHOS OCURRIDOS POSTERIORES AL PERÍODO QUE SE INFORMA

Desde el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (Enero 30 de 2020) no ocurrieron eventos que en opinión de esta Administración pudieran tener efectos importantes que afecten los estados financieros.

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A., por el periodo del 1º de enero al 31 de Diciembre del año 2019, compuestos del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambio en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo, han sido debidamente aprobados por la Administración de la Compañía (Enero 30 de 2020) y se presentarán a la Junta General Ordinaria de Accionistas para su aprobación. Esta Administración considera, en su opinión, que los estados financieros serán aprobados sin modificación por los señores Accionistas.

Atentamente,



Ing. Jéssica Carolina Zavallos Gómez

C.C. 0911096063

Gerente General

CUEROS Y REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS CUEREX C.A.

RUC. 0990771685001