

ESCODIGROUP CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. Información General

La empresa Escodigroup Cia. Ltda., inicia sus operaciones el 26 de marzo de 2015, teniendo por objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIIU, así como también podrá comprender las etapas de producción y comercialización de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el estatuto social, la compañía podrá efectuar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

Los estados financieros de Escodigroup Cia. Ltda. corresponden al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2016, han sido formulados el 18 de enero de 2017 y aprobados en junta general de accionistas el 17 de marzo del mismo año.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de Escodigroup Cia. Ltda. se han preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros se han preparado sobre la base del coste histórico. Los estados financieros se presentan en dólares.

2.2 Clasificación corriente-no corriente:

La empresa presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación y se mantiene principalmente con fines de negociación. Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses a partir de la fecha del ejercicio sobre el que se informa. El resto de los activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación y se mantiene principalmente con fines de negociación y debe liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o no tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. La empresa clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

2.3 Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos correspondientes a la transacción y éstos puedan ser cuantificados con fiabilidad, independientemente de cuándo se realice el pago. Los ingresos se valoran al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones definidas en el contrato y excluyendo los impuestos indirectos y los aranceles. Los ingresos procedentes de la venta de bienes se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o pendiente de recibir.

comerciales y descuentos por volumen. La empresa proporciona una garantía de dos meses para reparaciones generales en todos sus productos vendidos. Además, se no ofrece ninguna ampliación de garantía o contratos de mantenimiento a sus clientes.

2.4 Activos intangibles:

Los activos intangibles adquiridos individualmente se valoran inicialmente al coste. El coste de los activos intangibles adquiridos es el valor razonable a la fecha de adquisición.

2.5 Existencias:

Las existencias se valoran al menor entre el coste de adquisición y el valor neto realizable. Los costes incurridos para llevar las existencias a su ubicación y condición actuales se contabilizan de acuerdo a los siguientes criterios:

Materias primas:

- Coste de adquisición siguiendo el método Promedio Ponderado

Productos terminados y productos en curso:

- Coste de materiales y mano de obra directos y una proporción de los costes indirectos de fabricación en base a la capacidad operativa normal, excluyendo los costes por gastos financieros. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en la actividad normal de la empresa menos el coste estimado para la finalización del producto y el coste estimado de la comercialización.

2.6 Efectivo y equivalentes al efectivo:

El epígrafe "Efectivo y equivalentes al efectivo" del estado de situación financiera incluye el efectivo en bancos y caja chica.

2.7 Provisiones:

Las provisiones se registran cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, para la que es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar dicha obligación y el importe de la obligación pueda estimarse con fiabilidad.

ACTIVO CORRIENTE

1. Efectivo en Caja y Bancos:

El efectivo en Bancos lo conforman los valores mantenidos en la cuenta corriente de Banco Pichincha, cuenta corriente de Banco del Pacífico, así como en la cuenta de ahorros de Cooperativa Alfonso Jaramillo, conforme al siguiente detalle:

- | | |
|--|-------------|
| a) Banco Pichincha: saldo al 31 de diciembre de 2016 | \$ 5.923,19 |
| b) Banco del Pacífico: saldo al 31 de diciembre de 2016 | \$ 91,51 |
| c) Cooperativa Alfonso Jaramillo: saldo al 31 de diciembre de 2016 | \$ 6,32 |

2. Cuentas y documentos por cobrar comerciales:

Corresponde a los clientes que se encuentran pendientes de cobro por la venta de calzado, valor que asciende a \$ 39.967,18.



Entre la naturaleza y los pies

www.calzadescodi.com



Fab. 07-403-7662



Cel. 07-403-7522



info@calzadescodi.com



Cuenca - Ecuador - Suramérica

3. Cuentas y documentos por cobrar:

Son prestamos realizados a Jessica Quizhpi y Jenny Vélez, los cuales deben ser recuperados durante el primer trimestre de 2017.

4. Crédito Tributario del IVA

Valores a favor de Escodigroup Cia. Ltda. debido a que al iniciar actividades se incurrió en varias compras necesarias para el funcionamiento de la compañía.

5. Inventario de Materia Prima

Comprende todos los materiales que inciden directamente en la producción de un par de sandalias, entre los principales se encuentran:

- a) Suela
- b) Everest
- c) Adornos
- d) Plantilla
- e) Reatas

6. Inventario de Productos terminados:

En esta cuenta se incluyen tanto los productos terminados para la venta, como las muestras elaboradas para la presentación al cliente.

7. Inventario de suministros y Herramientas:

Comprende otros materiales que se utilizan para la confección del calzado, pero cuya incidencia en el producto es menor, tales como:

- a) Disolventes
- b) Hilo
- c) Lubricantes
- d) Envoltorios
- e) Pegantes

Además, se han incluido aquí algunas herramientas menores tales como hormas, martillos, aceitero, entre otros de similar naturaleza.

8. Pagos por anticipado:

Se han realizado pagos por anticipado para la compra de materiales, por los cuales se ha obtenido descuento al ser comprados al contado, y que posteriormente pasaran a formar parte del inventario de materia prima una vez que sean recibido y que se emita la factura correspondiente.

ACTIVO NO CORRIENTE

9. Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones:

Comprende maquinaria de corte, preparación y ensamble de las partes que forman el calzado, después de analizar costos y eficiencia de producción se decidió adquirir una máquina de corte laser que disminuya el tiempo de este proceso, así como que permita diversificar la producción.

10. Muebles y enseres:

Para dar inicio a las operaciones de la empresa se adquirieron diversos muebles tales como escritorios, archivadores, sillas y demás muebles de oficina que se encuentran distribuidos en las áreas de administración, ventas y producción.

11. Equipo de computación:

Abarca las computadoras y sus dispositivos de entradas y de salida, para cada área de la empresa, activos a los que se aplica una depreciación en línea recta.

12. Depreciación acumulada de Propiedades, Planta y equipo

Se aplica a todos los activos de naturaleza corporal a que caen dentro de este lineamiento, usando una depreciación en línea recta de acuerdo al tiempo de vida útil de cada tipo de activo.

13. Marcas, Patentes, Licencias y Otros Similares:

Es el valor pagado por patentes para el año 2016.

14. Software:

Se trata de Open Erp, adquirido para agilizar la parte contable, el control de inventario, así como para mejorar el control de la producción, sin embargo, hasta finalizar el año 2016 no ha entrado en funcionamiento.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

1. Proveedores Nacionales:

Se han registrado los pagos pendientes a proveedores de materia prima, con un promedio de crédito de 60 días, es decir, que el saldo de estos proveedores deberá ser cancelado hasta febrero 2017.

2. Préstamos a corto plazo:

Son los valores prestados por los socios de la empresa para cubrir gastos emergentes y que deben ser pagados antes de un año.

3. Obligaciones Tributarias:

Se registra las obligaciones a ser canceladas al SRI durante enero 2017, luego de realizar la correspondiente declaración de IVA mensual y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

PATRIMONIO

1. Capital:

Son \$ 7000 repartidos en participaciones iguales de \$ 100 cada una, distribuido de la siguiente manera:

- Santiago Quizhpi, 35 participaciones de \$ 100, igual a \$ 3500 de capital suscrito y pagado.
- María Isabel Sinchi, 12 participaciones de \$ 100, igual a \$ 1200 de capital suscrito y pagado.
- Anita Sinchi, 12 participaciones de \$ 100, igual a \$ 1200 de capital suscrito y pagado.
- Jessica Quizhpi, 11 participaciones de \$ 100, igual a \$ 1100 de capital suscrito y pagado.

2. Aportes, socios, accionistas, partícipes, constituyentes:

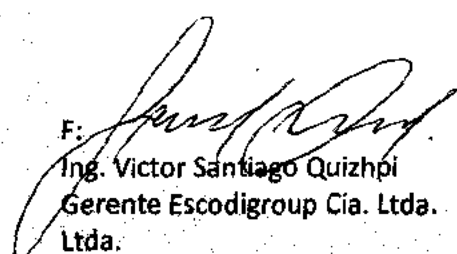
Son \$ 42.400 aportados por los socios en partes iguales para futuras capitalizaciones.

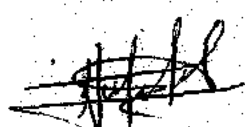
3. Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores:

Corresponde a un valor de \$ 2981.70, que se arrastran por inicio de actividades de la empresa, lo que implicó gastos de investigación y desarrollo de producto, posicionamiento de marca, gestión y otros necesarios para la puesta en funcionamiento de la empresa.

4. Utilidad del Ejercicio:

La utilidad alcanzada durante el año 2016 fue de \$ 2.240,70.

F: 
Ing. Victor Santiago Quizhpi
Gerente Escodigroup Cia. Ltda.
Ltda.

F: 
C.P.A. Adriana Cedillo
Contador Escodigroup Cia.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INGRESOS:

1. Ventas:

Corresponden al giro normal del negocio por la venta del producto terminado que se fabrica en planta, las ventas se realizan a crédito con un plazo de 30, 60 y días plazo.

COSTOS:

1. Costo de Ventas:

Por los materiales utilizados para la producción del producto final.

2. Costo de mano de obra directa:

Es la mano del personal de producción, incluye beneficios sociales y aportes al IESS.

GASTOS:

1. Gastos por depreciación:

Se realiza del costo histórico de propiedades, planta y equipo, en línea recta.

2. Suministros, herramientas, materiales y repuestos:

Corresponde a los útiles de oficina, útiles de aseo y herramientas menores.

3. Mantenimiento y reparaciones:

Son los gastos realizados por compra de artículos varios para adecuar las instalaciones de las diferentes áreas, registra materiales como tornillos, cable eléctrico, pintura, y otros de similar naturaleza.

3. Sueldos y salarios:

Registra los sueldos, beneficios sociales y portaciones al IESS del personal del área de administración.

4. Transporte:

Es el transporte utilizado para enviar el producto terminado a los clientes.

5. Consumo de combustibles y lubricantes:

Uso de combustible para movilizarse a realizar la compra de materiales, insumos y para realizar las ventas.

6. Gastos de viajes:

Son los gastos correspondientes a alimentación, hospedaje, parqueaderos y peajes, durante las movilizaciones tanto para ventas como para negociaciones con proveedores, investigación de mercado y compra de materiales.

7. Gastos de Gestión:

Valores desembolsados por la administración durante el desarrollo de sus actividades.

8. Arriendo:

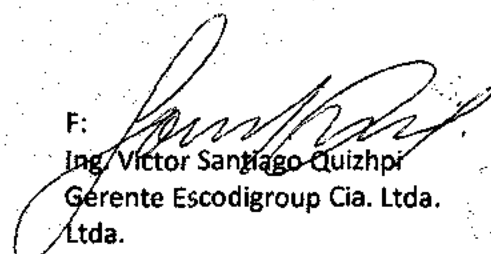
Pagos por uso del local donde funcionan las oficinas y la planta de producción.

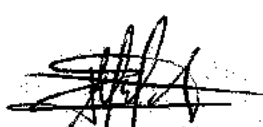
9. Comisiones y similares:

Valores pagados por la venta del producto final.

10. Gastos Financieros:

Son las comisiones bancarias pagadas por el uso de sistema de banca electrónica, tanto en Banco Pichincha como en la Cooperativa Alfonso Jaramillo.

F: 
Ing. Víctor Santiago Quizhpe
Gerente Escodigroup Cia. Ltda.
Ltda.

F: 
C.P.A. Adriana Cedillo
Contador Escodigroup Cia.