

KMACHIN S. A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en dólares de EE.UU. USD. \$)

1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, 12 de mayo del 2015 y su principal actividad es dedicarse a VENTA AL POR MAYOR DE PRENDAS DE VESTIR, INCLUIDAS PRENDAS (ROPA) DEPORTIVAS.

El plazo de duración de la compañía será de cincuenta años, siendo su domicilio principal la ciudad de Guayaquil.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

a) Preparación de Estados Financieros.-

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- 1) Aplicarán a partir del 1 de Enero del 2011: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores; así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD \$ 4'000.000 AL 31 de Diciembre del 2007; las compañías Holding tenedoras de acciones; las compañías de economía mixta y las que bajo forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que formen parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible hasta el momento.

b) Efectivo y equivalentes al efectivo.-

Incluye depósito de bancos locales y del exterior.

c) Inversiones temporales.-

Se registran al valor de los depósitos y los intereses de registran cuando se perciben, son incluidas en el flujo de efectivo por considerarse de alta liquidez inmediatamente convertibles en efectivo.

d) Documentos y cuentas por cobrar.-

Los documentos y cuentas por cobrar a clientes están registrados al valor de venta de mercadería, menos los cobros realizados, además incluye otras cuentas por cobrar, de acuerdo a los ingresos de la compañía.

Propiedades, plata y equipo.

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa, Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada del activo.

e) Reconocimiento de ingresos

La compañía reconoce ingresos por ventas de Mercaderías.

f) Intereses Pagados

Están registrados bajo el Método del devengado

g) Uso y Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de la Institución de los hechos actuales, sin embargo los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

NOTA 1 Y 2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 el saldo asciende a: \$ 28672.12 comprendidos por:

CUENTA	DIC. 2015	DIC. 2014
Caja Efectivo	162.76	-
Caja Chica	-	-
TOTAL	171.20	-
Banco Pichincha Cta. Cte.	28,500.92	-
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	28,663.68	-

NOTA 3 INVENTARIOS

Los inventarios comprendidos en ropa para hombre, mujer y niños de alta costura y calidad, importada con los más altos estándares y normas de seguridad.

	<u>DIC. 2015</u>	<u>DIC. 2014</u>
Inventario de Prendas de Vestir 12%	18,782.60	-
Inventario de Prendas de Vestir 0%	-	-
	<u>18,782.60</u>	-

NOTA 4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Activos por impuestos corrientes a favor de la empresa comprendidos del crédito tributario a favor de la empresa.

	<u>DIC. 2015</u>	<u>DIC. 2014</u>
Crédito Tributario Iva por Adquisiciones	2,206.09	-
Crédito Tributario Iva por Retenciones	-	-
	<u>2,206.09</u>	-

NOTA 5 Y 6 PROVEEDORES

Las Cuentas por Pagar a proveedores son de 25,813.90 del periodo:

<u>FACTURA</u>	<u>PROVEEDOR</u>	<u>DIC. 2015</u>	<u>DIC. 2014</u>
002005-000000555	SERVICIO ECUATORIANO DE NORMALIZACIÓN	247.00	-
006001-000000505	CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	2,775.00	-
006001-000000507	CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	4,551.00	-
006001-000000508	CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	4,983.90	-
006001-000000509	CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	4,995.00	-
006001-000000510	CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	3,885.00	-
006001-000000511	CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	2,497.50	-
006001-000000512	CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	1,879.50	-
		<u>25,813.90</u>	-

<u>FACTURA</u>	<u>PROVEEDOR DE PERÚ</u>	<u>DIC. 2015</u>	<u>DIC. 2014</u>
0002-000003	TEXTIL EXPORTS S.A.C.	2,695.25	-

NOTA 7 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

	Utilidad antes del 15% y de Impuesto a la Renta (Contable)		151.66
	(-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		
	(+) PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		
%	(=) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		151.66
	(-) 15% Participación Trabajadores		-

(=) Utilidad antes de impuestos 151.66

INGRESOS EXENTOS

- Nota x (-) Dividendos exentos
 Nota x (-) Utilidad en venta de inmuebles

GASTOS NO DEDUCIBLES (Diferencias Permanentes)

- Nota x Pérdida por Deterioro Incobrables -
 Nota x Pérdida por Deterioro Intangibles -
 Nota x Gastos No deducibles por Jubilación Patronal -
 Nota x Gastos No deducibles por comprobantes sin soporte -
 Nota x Gastos No deducibles por Bonos sin aportar al IESS -
 Nota x Gastos de Gestión -
 Nota x Gastos de Viaje -
 Nota x Gastos relacionados a ingresos exentos -
 Nota x 15% P. T. relacionados a Ingresos exentos -
 Nota x Deducción por incremento Neto de Empleo (DINE) -
 Nota x Deducción por Empleados con Discapacidad (DED) -
 Nota x Deducción por Empleados retornados > 40 años -

GENERACIÓN DE IMPUESTOS DIFERIDOS (Diferencias Temporarias)

- Nota x Pérdida por deterioro de Inventarios VNR -
 Nota x Pérdida esperada en contratos de construcción -
 Nota x Pérdida esperada en contratos de construcción -
 Nota x Pérdida por deterioro PPE -
 Nota x Provisión por Garantías -
 Nota x Gastos activos no corrientes mantenidos para la venta -
 Nota x Ingresos no objetos de IR (Activos Biológicos) -
 Nota x Gastos de ingresos no objetos de IR (Act Bio) -

UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE)

151.66

Impuesto a la renta causado 22% 33.37

Impuesto a la Renta Corriente	33.37
Impuesto a la Renta Diferido	-
IR por pagar	33.37

NOTA 8 PRÉSTAMO POR PAGAR ACCIONISTA

Préstamo concedido y depositado a la cuenta corriente de la compañía que es de \$ 20.0000

	<u>DIC. 2015</u>	<u>DIC. 2014</u>
CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	20,000.00	-
	<u>20,000.00</u>	<u>-</u>

NOTA 9 CAPITAL

Está compuesto por 1000 acciones ordinarias a valor de \$ 1.00 de los estados unidos de américa de la siguiente manera.

	<u>ACCIONES</u>	<u>VALOR</u>	<u>DIC. 2015</u>
CAMACHO CORDOVA JOSE EDGARDO	500	1.00	500.00
CAMACHO OCAMPO JOSE MARLON	500	1.00	500.00
			<u>1,000.00</u>

NOTA 10 UTILIDAD DEL EJERCICIO

GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	<u>-</u>	<u>151.66</u>
(-) Gasto por Participación a Trabajadores	-	-
(-) Gasto por Impuesto a la Renta	-	33.37
GANANCIA DEL AÑO	<u>-</u>	<u>118.29</u>

NOTA 11 INGRESOS ORDINARIOS

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
INGRESOS ORDINARIOS		
Venta de Prendas de vestir	-	66,151.04

NOTA 12 COSTO DE VENTAS

Cuenta	Debe	Haber
Inventario de Productos Term y Merc. En almacén	18,782.60	-
Costo de Ventas	64,049.13	-
Compras de Bines Tarifa 12%	-	26,750.00
Importaciones de Bienes Tarifa 12%	-	56,081.73
	<u>82,831.73</u>	<u>82,831.73</u>

NOTA 13 COSTO DE DISTRIBUCIÓN

	<u>DIC. 2015</u>
(-) Costo de Distribución	1,112.07
Servicio de Verificación y Etiquetado	517
Servicios de Almacenaje	595.07

NOTA 14 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<u>DIC.2014</u>
Honorarios Profesionales - Contador	362.22
Seguro de mercadería	180.00
Comisiones a Terceros	286.42
TOTAL	828.64

NOTA 15 GASTOS FINANCIEROS

	<u>DIC.2014</u>
Gastos Bancarios	9.54
TOTAL	9.54

NOTA 16 GASTOS POR IMPUESTO A LA RENTA

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	33.37
(-) Gasto (ingreso) fiscal relacionado con generación y reversión de diferencias temporarias (IR diferido x pagar)	-

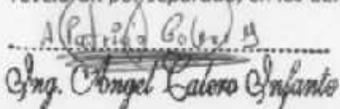
Gasto por Impuesto a la renta (IR corriente x pagar) 33.37

GANANCIA CONTABLE	Tasa	Valor	Impuesto
Ganancia contable (antes de imp.)	22.00%	151.66	33.37
Ingresos exentos		-	-
Gastos No Deducibles		-	-
Activos por impuestos diferidos		-	-
Pasivos por impuestos diferidos		-	-
Impuesto a la renta por pagar	22.00%	151.66	33.37

CÁLCULO DE LA TASA EFECTIVA IMPOSITIVA A REVELAR

	Tasa
Tasa impositiva aplicable	22.00%
Ingresos exentos	-
Gastos No Deducibles	-
Activos por impuestos diferidos	-
Pasivos por impuestos diferidos	-
Tasa impositiva media efectiva	22.00%

NIC 12 Párrafo 79: Los componentes del gasto (ingreso) por el impuesto a las Ganancias se revelarán por separado, en las EEFF


CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Reg. Prof. #111-1571406126.....