

# **ESTADOS FINANCIEROS**

**Con Normas "NIIF"**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**FABRICA DE SOMBREROS EL CONDOR SOMBREROS EL CONDOR  
SOMCONDOR CIA.LTDA.**

<b>RUC:</b>	<b>1702683025001</b>
<b>EXPEDIENTE:</b>	<b>204358</b>
<b>AÑO FISCAL:</b>	<b>2016</b>

FABRICA DE SOMBREROS EL CONDOR SOMBREROS EL CONDOR  
SOMCONDOR CIA.LTDA.  
NOTAS Y POLITICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía SOMCONDOR CIA. LTDA.: (En adelante "La compañía") Está legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Notario (E) Cuadragésimo Quinto de la ciudad de Quito, Dr. Marco Iván Caamaño Guerrero, el veinte y un de junio del dos mil dieciséis, debidamente inscrita ante el Registrador Mercantil de Quito

**OBJETO SOCIAL:** La compañía tiene como objeto social: FABRICACIÓN DE GORROS Y SOMBREROS (INCLUIDO LOS DE PIEL Y PAJA TOQUILLA).

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA:** En la provincia de Pichincha, Parroquia Benalcázar, Av. Amazonas N36-152 intersección Av. Naciones Unidas, Edificio Centros Comerciales Ifaquito.

**DOMICILIO FISCAL:** Quito- Ecuador

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

### 2.1. Bases de Presentación

#### Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, en la preparación de los presentes Estados Financieros que se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables de la Compañía.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados por la Administración para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.

fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo, cuando aplique.

### 3.2. Activos y Pasivos Financieros

#### Clasificación

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, Reconocimiento y Medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en la categoría de "Otros Pasivos Financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Otros Pasivos Financieros", cuyas características se explican a continuación:

**Préstamos y cuentas por cobrar.** - representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, porque sus vencimientos son menores a 12 meses.

**Otros pasivos financieros.** - representados en el estado de situación financiera por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos de Instituciones Financieras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### Reconocimiento y medición inicial y posterior

##### Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

##### Medición Inicial

Los activos y Pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se detalla a continuación:

##### Medición posterior

**Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta y servicios, en el curso normal de su operación. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentarán como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se recuperan a corto plazo.

Las ventas se realizan en condiciones normales de cobro, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales, no tienen intereses, se asume que no tienen componente de financiación cuando las ventas se hacen en un periodo corto de cobro, lo que está en línea con la práctica de mercado y las políticas de cobro de la compañía, por lo tanto, las cuentas por cobrar se registran al precio de factura.

**Otras cuentas por cobrar:** Estas cuentas corresponden principalmente a los préstamos a empleados que se liquidan a corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas y documentos por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son cancelados hasta 60 días.

#### **Deterioro de activos financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

#### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar

menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

### 3.3. Inventarios

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

**Medición Inicial.** - Los inventarios se miden por su costo; el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**Medición posterior:** Deterioro del valor de los inventarios, la compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, en estos casos la compañía mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una **Pérdida por deterioro del valor**.

**Método de costo:** La Compañía valora sus inventarios por el método del costo promedio ponderado.

### 3.4. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a crédito tributario: 14% de IVA en compras e IVA retenido, Retenciones de Impuesto a la Renta del año corriente y de ejercicios anteriores, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

### 3.5. Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

### 3.8. Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales

- **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### 3.9. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

### 3.10. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

### 3.11. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

### 3.12. Estimaciones y Criterios contables críticos

La preparación de Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos Estados Financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieran un alto grado de juicio por parte de la Administración,

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la compañía, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada de ser relevante.

### 3.13. Principio de Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### 3.14. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

#### Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

#### Riesgos propios y específicos:

##### a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

#### Riesgos sistemáticos o de mercado:

##### a. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

##### b. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presenta como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones financieras de prestigio.

**c. Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activo o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

**d. Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidado entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía, la Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financiera y mantienen una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

**4. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus Notas.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido emitidos con la aprobación del Gerente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.



GERENTE GENERAL  
SR. LUIS CABEZAS  
C.I. 1713466751



CONTADORA  
SRA. XIMENA ALEJANDRO  
RUC. 1720142338001

FABRICA DE SOMBREROS EL CONDOR SOMBREROS EL CONDOR SOMCONDOR CALIDAD  
 Notas a los Estados Financieros  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
 En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

Diciembre

de-16

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Caja	2,257,74
Bancos	12,012,62
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>14,270,36</b>

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

de-16

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados- Locales	13,113,66
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>13,113,66</b>

**NETO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES**

**13,113,66**

11 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

de-16

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISR)	
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	2,700,47
Otros	
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2,700,47</b>

12 INVENTARIOS

de-16

Un resumen de los inventarios es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Inventarios de obras inmuebles terminados para la venta	43,686,67
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>43,686,67</b>

**NETO INVENTARIOS**

**43,686,67**

ACTIVOS NO CORRIENTES

17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	ADICIONES Y DEPRECIACIONES
MAQUINARIA-Costo Histórico neto de depreciaciones e减值aciones	1,115,98
Muebles y Escenas	3,150,00
Equipo de Computación	2,014,34
Vehículos, Equipos de Transportes y Camiones	14,500,00
<b>Total Costo Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>20,780,32</b>
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(1,956,60)
<b>Total Depreciación Acumulada Y Deterioro</b>	<b>(1,956,60)</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>22,748,32</b>

18 ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

FABRICA DE SOMBREROS EL CONDOR SOMBREROS EL CONDOR SOMCONDOR CIA LTDA.  
 Notas a los Estados Financieros  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
 En dólares Americanos

DETALLE	VALOR USD
Otros	5.796,34
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	5.796,34
(Movilizaciones acumulada de activos intangibles)	(299,15)
TOTAL AMORTIZACIÓN Y DETERIORO	(299,15)
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO	5.497,19

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

26 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES dó-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	68.752,64
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	68.752,64

27 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES dó-16

ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIO O OTROS TITULARES DE DERECHO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Accionistas, Socios, Participes, Beneficiario u Otros Titulares de Derecho por pagar locales	66.413,75
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	66.413,75

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	66.413,75
---	-----------

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	66.413,75
---	-----------

28 OTROS PASIVOS CORRIENTES dó-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Otros (Incluye la Administración Tributaria (04.100) de Dólares)	60,99
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	60,99

PASIVOS NO CORRIENTES

PATRIMONIO

42 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO dó-16

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Capital suscrito o asignado:	
Acciónista A	95,00
Acciónista B	5,00
Acciónista C	95,00

FABRICA DE SOMBREROS EL CONDOR SOMBREROS EL CONDOR SOMCONDOR CLAJTDA.  
 Notas a los Estados Financieros  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
 En dólares Americanos

TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,000,00
-----------------------------------	----------

45 RESULTADOS ACUMULADOS d/c-16

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
Unidad del ejercicio	508,47
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	508,47

CUENTAS DE RESULTADOS

47 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS d/c-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	
Gravadas con tarifa de IVA-NETO	60,199,63
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	60,199,63

52 INGRESOS NO OPERACIONALES d/c-16

Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
INTERES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS RELACIONADAS	-
Locales	5,22
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	5,22
TOTAL INGRESOS	60,204,85

48 COSTOS Y GASTOS d/c-16

Un resumen de costos y gastos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
COSTOS DE VENTAS	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	15,624,00
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	59,793,91
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	15,485,64
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	(43,686,67)
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	47,216,88

50 GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

d/c-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1,000,00
GASTOS POR DEPRECIACIONES	
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	1,956,60
Otros amortizaciones	289,15
OTROS GASTOS	
Transporte	1,00
Consumo de combustible y lubricantes	1,316,02
Arrendamiento operativo	1,800,00
Suministros herramientas materiales y repuestos	456,19

FABRICA DE SOMBREROS EL CONDOR SOMBREROS EL CONDOR SOMCONDOR CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

En dólares Americanos

Mantenimiento y reparaciones	1.621,91
IVA que se carga al costo o gasto	176,72
Servicios públicos	84,75
Otros	6.135,05
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION</b>	<b>14.638,75</b>

VI GASTOS NO OPERACIONALES

dó-18

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
Intereses con instituciones financieras - NO-Relacionadas Locales	0,10
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>0,10</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>14.638,85</b>



SEA XIMENA ALJANDINO

172014238001

CONTADORA