

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objeto de la Compañía

El objeto social de la compañía es la comercialización de todo tipo de prendas de vestir para hombres, mujeres y niños, comercialización de toda clase de artículos para el hogar, comercialización de todo tipo de calzado, para hombres, mujeres y niños. Comercialización de todo tipo de adornos para el hogar y oficinas, comercialización de sábanas y relacionados, intervenir como distribuidor de productos similares y afines ya sea de empresas nacionales y extranjeras. Organizar desfiles de modas y exposiciones relacionadas, ser propietaria de imágenes publicitarias y de promoción, importación, exportación y comercialización en general.

Porcentajes de Impuestos Vigentes

Los porcentajes vigentes en el ejercicio económico analizado para retenciones de impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado son los que siguen:

Por retenciones del Impuesto a la Renta: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 50%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 23% y se mantiene la deducción del 10% si se realizan reinversiones de las utilidades en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Capital Social

El capital social de la compañía al cerrar el ejercicio económico es de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América (USD. 400.00/100 dólares americanos), dividido en cuatrocientos participaciones de un dólar cada una, distribuido como sigue:

Vilagrán Vivar Rosa Elena	300,00	90%
Briener Vilagrán Méndez pauline	100,00	10%
Total Capital Social	400,00	100%

POLITICAS CONTABLES

BASE DE MEDICION

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Corporación. Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

modificado por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el dólar de los Estados Unidos de América, por lo tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en caja por recaudaciones diarias, en fondos relativos de caja chica, en depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial al valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

La compañía mantiene la política de ventas a crédito únicamente en base a convenios con instituciones de la localidad, con recuperaciones recurrentes antes de cobro de pago.

DETERIORO DE CARTERA

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de cartera, eliminándose el registro contra la provisión por deterioro.

REGISTRO Y VALORACION INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos incurridos para la venta.

MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles son valuados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que proveen servicio a la compañía y generan beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan considerando el costo del activo, su tiempo de vida útil y el valor residual, las vidas útiles estimadas son las que establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La empresa en el cálculo de la depreciación aplicó la política de ajustar la misma en forma retrospectiva, regulándose con Resultados por Adecuación de NIIFs por primera vez.

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

BENEFICIOS LABORALES

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuaria empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial en aplicación de la NIC 19, los impuestos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos no deducibles.

INGRESOS

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la compañía puede otorgar.

GASTOS

Es relevante hacer notar, que por pedido del Servicio de Rentas Internas, se realizó un balance sustitutivo al asentar los gastos no deducibles por no reconocer como gasto deducible la provisión por cálculo actuarial de Desahucio y de Jubilación Patronal, y los gastos correspondientes a mantenimiento de vehículo de gerencia, situación esta que obligó a realizar dicha sustitutiva y por consiguiente sustitutiva a los balances presentados a la Superintendencia de Compañías, como legalmente corresponde.

PATRIMONIO

- a) **Capital Social.** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de los correspondientes Estatutos de Aumento de Capital.
- b) **Reserva Legal.** La compañía según disposiciones legales dentro del 10% de sus utilidades antes para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital social.
- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados.** Los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicio Anterior hasta su distribución.
- d) **Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez.** Los ajustes por la convergencia de NIIFs a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonios "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuido a los accionistas, si aplicada para aumento de capital, pero se emplea para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese negativo.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de los libros entre la base imponible y NIIFs, por efecto de las ajustes consolidados, genera el reconocimiento de los impuestos Diferidos, que en el resultado de explotación el valor de la diferencia generada por el porcentaje del impuesto aplicable sigue.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFs POR PRIMERA VEZ

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Corporación los ajustes realizados por la aplicación de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs, como parte del patrimonio, no podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.