

BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A.
Notas explicativa a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. ENTIDAD DE REPORTE

La empresa BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A. constituida como Sociedad Anónima el 01 de diciembre de 1994, con un capital social pagado de 5,000,000.00 millones de sucres. Posteriormente se procedió a convertir el capital social de sucres a dólares, determinando un valor de US\$ 200.00 y en la misma escritura se aumentó el capital social en US\$ 50,000.00, totalizando US\$ 50,200.00

Referencia: Escritura Pública de aumento de capital, de fecha 29 de septiembre de 2000, notaría décimo séptima del cantón Quito, inscripción en el registro mercantil el 01 de marzo de 2001.

El *objeto principal* de la compañía es la compra, distribución, venta, exportación e importación y mercado en general de artículos de cuero y artesanías.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Bases de Presentación.-

a) Del Cumplimiento

Los Estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° SC.G.ICI.CPAIFRS.G.11.010, Registro Oficial N° 566 de 28 de octubre de 2012 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente Resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES “Presentación de Estados Financieros”

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 14 de marzo de 2014 y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Accionistas.

b) De la Medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2013, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

c) Estimaciones

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 “Provisiones y Contingencias”

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2013 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 Estimación para Cuentas Incobrables

En aplicación de la Sección 21 de las NIIF para PYMES, la empresa procede a determinar una provisión para cuentas incobrables, considerando que existen algunos clientes que por diversos motivos no cancelan sus obligaciones dentro de los plazos acordados.

La empresa determina el porcentaje de estimación para cuentas de dudoso cobro, tomando como base el riesgo y el grado de morosidad de los clientes, considerando que si la estimación contabilizada es mayor que la aceptada tributariamente, el exceso se considera como un gasto no deducible.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2013, la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición. Las depreciaciones, han sido determinadas en base a la vida útil de los activos, de conformidad como lo dispone la Sección 17 de NIIF para PYMES “Propiedades, planta y equipo”. Las vidas útiles varían de acuerdo a la naturaleza de los activos, así tenemos.

Detalle	Años
Muebles y enseres	10 años
Equipos	10 años
Equipos de computación	3 años

2.5 Provisión Beneficios Sociales

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 “Beneficios a los empleados” y a la normativa legal laboral, la compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, aplicando las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social tales como: 13° y 14° sueldos, etc.

El pago por el fondo de reserva, durante el ejercicio 2009, cambió su periodicidad de pago de anual a mensual, con la elección del empleado o trabajador para que el patrono incluya el pago en el rol mensual o depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.6 Jubilación Patronal y Desahucio

Aplicando lo que dispone la Sección 28 de las NIIF para Pymes “Beneficios a los empleados” que guarda relación con el marco jurídico de la Constitución Política de la República del Ecuador y con el artículo 216 del Código del Trabajo, que dispone el derecho de jubilación que tienen los trabajadores de una empresa, cuando hubieren prestado sus servicios, continua o interrumpidamente por veinticinco o más años.

Anualmente se registra esta provisión en base a estudios actuariales efectuados por peritos actuarios independientes, calificados por la Superintendencia de Compañía y ajustando en lo tributario lo que consta en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Respecto del pago futuro por la bonificación desahucio, el artículo 184 y siguientes del Código del Trabajo establece el procedimiento respectivo. Se dispone del cálculo actuarial correspondiente.

2.7 Participación Utilidad a Trabajadores

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2008 dispone: *“Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley”*.

De conformidad con el artículo 97 del Código del Trabajo, la empresa paga a los trabajadores el 15% de utilidades, tomando como base *la Utilidad Contable*.

Al 31 de diciembre de 2013 la empresa determina una pérdida contable, por tanto no se produce la obligación laboral de realizar este pago.

2.8. Impuesto a la Renta

La Sección 4 de las NIIF para PYMES “Estado de situación financiera”, establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente.

En el presente ejercicio financiero, BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A., por tener pérdida tributaria no provisiona el 22% de impuesto a la renta.

El anticipo a la renta calculado en la declaración de impuesto a la renta por 2012 y que corresponde al ejercicio fiscal 2013, es mayor que el impuesto causado según conciliación tributaria, por tanto el impuesto a la renta corriente es el valor del anticipo que pasa a constituirse en pago mínimo.

2.9 Salario Digno

Todo el personal de BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A., durante el ejercicio 2013, registra un ingreso mensual promedio, superior a los USD 380.53 que corresponde al salario digno, según lo dispuesto en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, por tanto no se provisiona la COMPENSACIÓN ECONÓMICA PARA EL SALARIO DIGNO.

Ref. Acuerdo Ministerial N° 0027 de 31 de enero de 2014 del Ministerio de relaciones Laborales

2.11 Riesgos

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente de la empresa no cumple con las condiciones pactadas en las transacciones comerciales efectuadas y los compromisos adquiridos con el cronograma de pagos.

La empresa durante el ejercicio 2013 aplica un porcentaje de estimación para cuentas incobrables del 1%, tomando en cuenta que se ha establecido una buena política de cobranza.

b) Riesgo de Liquidez

La empresa no evidencia riesgos de liquidez, por cuanto al 31 de diciembre de 2013, determina un capital de trabajo neto de US\$ 15,449.81 cuyo índice financiero es 1.05, es decir dispone de los fondos para cubrir las obligaciones corrientes.

c) Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A., es alto, puesto que al ser una comercialización de artículos de cuero, la posible competencia no tiene mayores barreras de entrada, cualquier competidor podría acceder a este mercado.

ANÁLISIS DE CUENTAS

3. Caja – Bancos y equivalentes de efectivo

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Caja	8,849.02	8,958.25
Bancos	17,418.57	0.00
Saldo al 31 de diciembre	26,267.59	8,958.25

La cuenta caja se estructura con caja chica, caja base y caja.

El saldo de bancos corresponde a la cuenta corriente del Banco Produbanco.

Oportunamente se realizan los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

4. Cuentas por Cobrar Clientes

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Clientes	49,855.44	67,551.35
Saldo al 31 de diciembre	49,855.44	67,551.35

Corresponde a saldos por ventas realizadas y que se encuentran pendientes de cobro de las tarjetas de crédito. Los principales clientes se encuentran ubicados en la ciudad de Quito y Guayaquil.

Hasta la fecha, estos valores tienen un bajo riesgo de incobrabilidad, toda vez que la cobranza se realiza a las tarjetas de crédito.

Provisión de cuentas incobrables:

Detalle	2013	2012
Provisión acumulada cuentas incobrables	-4,602.10	-4,103.55
Saldo al 31 de diciembre	-4,602.10	-4,103.55

5. Cuentas por cobrar

Se conforma por:

Detalle	2013	2012
Préstamos y anticipos empleados	78,892.94	136,448.76
Saldo al 31 de diciembre	78,892.94	136,448.76

Son préstamos a empleados y ejecutivos de la empresa. La recuperación se efectúa cuando vencen los plazos respectivos.

6. Inventarios

Se conforma así:

Detalle	2013	2012
Inventario de mercaderías	153,568.95	247,430.03
Saldo al 31 de diciembre	153,568.95	247,430.03

Las mercaderías que comercializa son las que constan en el objeto de la constitución de la compañía: artículos de cuero y son importados desde Colombia.

7. Crédito tributario IVA y renta

Está formado por:

Detalle	2013	2012
Crédito tributario IVA	0.00	4,396.27
Crédito tributario renta	17,942.94	13,966.23
Saldo al 31 de diciembre	17,942.94	18,362.50

Son valores que se aplicarán como crédito tributario al presentar las declaraciones de IVA durante el mes de enero del próximo ejercicio y de impuesto a la renta global de la empresa por el ejercicio fiscal durante el mes de abril del siguiente ejercicio.

8. Otros activos corrientes

Está formado por:

Detalle	2013	2012
Garantías	815.59	0.00
Saldo al 31 de diciembre	815.59	0.00

Son valores que se han entregado en calidad de garantías al contratar las concesiones.

9. Propiedad, Planta y Equipo

Se conforma por:

Detalle	2013	2012
Equipo de oficina	2,969.07	2,829.17
Muebles y enseres	66,400.70	66,400.70
Equipos de computación	13,815.48	13,815.48
Otros activos fijos no corrientes	137,852.03	815.59
(-) Depreciación acumulada	-146,105.38	-81,422.68
Saldo al 31 de diciembre	74,931.90	2,438.26

Las cuotas de depreciación se han determinado en base a la vida útil y naturaleza de los activos fijos.

Detalle	2013	2012
Concesiones netas	12,965.44	40,382.47
Saldo al 31 de diciembre	12,965.44	40,382.47

Los devengamientos de las concesiones se registran en función de los plazos establecidos en los respectivos contratos.

10. Proveedores del exterior

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2013	2012
Proveedores del exterior	266,956.17	277,429.36
Saldo al 31 de diciembre	266,956.17	277,429.36

Valores que son cancelados a los proveedores del exterior, igualmente en los plazos convenidos en los contratos o convenios.

11. Préstamos bancarios

Está conformado por:

Detalle	2013	2012
Préstamos por sobregiros bancarios	640.09	5,929.88
Saldo al 31 de diciembre	640.09	5,929.88

Son préstamos realizados a instituciones bancarias como el Banco Produbanco, por sobregiros al final del año financiero.

12. 15% Participación utilidad a trabajadores y provisiones

Se compone de:

Detalle	2013	2012
15% participación utilidad trabajadores	0.00	1,583.54
Saldo al 31 de diciembre	0.00	1,583.54

Las obligaciones con los empleados son canceladas a las fechas de vencimiento.

Durante el ejercicio 2013, la empresa registró pérdida contable por tanto no se provisionó el pago del 15% de participación utilidad trabajadores.

13. Obligaciones Tributarias

Se conforma de:

Detalle	2013	2012
Impuestos retenidos y percibidos por pagar	5,486.69	2,009.46
Impuesto a la renta por pagar empresa	6,192.23	6,744.89
Saldo al 31 de diciembre	11,678.92	8,754.35

14. Otras cuentas por pagar

Se conforma de:

Detalle	2013	2012
Otras cuentas por pagar	28,016.36	54,167.16
Saldo al 31 de diciembre	28,016.36	54,167.16

15. Provisión desahucio y jubilación patronal

Está formada por:

Detalle	2013	2012
Provisión desahucio	6,085.40	4,654.78
Provisión jubilación patronal	22,332.27	18,256.39
Saldo al 31 de diciembre	28,417.67	22,911.17

Provisiones registradas de conformidad con la sección 28 de las NIIF para PYMES “Beneficios a los empleados”, y se sustentan en los cálculos actuariales realizados por empresas debidamente calificadas por autoridad competente.

16. Capital Social

Inversión de los accionistas:

BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Detalle	2013	2012
Capital de accionistas	50,200.00	50,200.00
Saldo al 31 de diciembre	50,200.00	50,200.00

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social pagado es US\$ 50,200.00

17. Reservas

Se refiere a:

Detalle	2013	2012
Reserva legal	23,516.30	23,516.30
Reserva facultativa	4,215.57	4,215.57
Saldo al 31 de diciembre	27,731.87	27,731.87

18. Resultados acumulados aplicación NIIF por primera vez, utilidades de ejercicios anteriores, otros resultados integrales: impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Reserva de capital	2,764.27	2,764.27
Resultados acumulados por aplicación NIIF primera vez	0.00	-46,651.54
Utilidad de ejercicios anteriores	65,996.47	147,993.57
Saldo al 31 de diciembre	68,760.74	111,592.76

Son los resultados contables finales, luego de haber aplicado por primera vez el proceso de adopción de las NIIF para PYMES.

19. Resultados del ejercicio

Es el resultado final al 31 de diciembre, por las actividades del giro del negocio.

Detalle	2013	2012
Utilidad del ejercicio	0.00	0.00
Pérdida del ejercicio	- 71,763.13	35,345.56
Saldo al 31 de diciembre	- 71,763.13	35,345.56

Durante el ejercicio 2013, la empresa registra una pérdida contable de US\$ 71,763.13

BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Es de esperarse que en el próximo ejercicio financiero los resultados sean mejores.

20. Ingresos

Los ingresos percibidos

Detalle	2013	2012
Ventas ordinarias de mercaderías	645,344.18	764,451.70
Otros ingresos	13,612.69	9,879.91
Saldo al 31 de diciembre	658,956.87	774,331.61

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la compañía y los otros ingresos se refieren a rendimientos financieros por descuentos comerciales a través de notas de crédito.

21. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A., ha incurrido durante el ejercicio 2013.

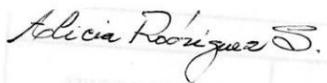
El resumen es:

Detalle	2013	2012
Costo de ventas de mercaderías	304,366.13	310,669.07
Gastos de venta	295,051.83	353,368.12
Gastos de administración	77,011.98	83,948.95
Gastos financieros	48,097.83	54,946.14
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	0.00	0.00
Gasto Impuesto a la renta	6,192.23	6,744.89
Saldo al 31 de diciembre	730,720.00	809,677.17

Estos costos y gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES


Julio Mario de Narváez Baldwin
PRESIDENTE
Pasaporte N° 80419341

REPRESENTANTE LEGAL
BOOTS'N BAGS DEL ECUADOR S.A.


LIC. ALICIA RODRÍGUEZ S.
CONTADORA

REGISTRO CPA 27278