NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

LETALJEANS CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. INFORMACION GENERAL

LETALJEANS CIA. LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada ubicada en el Ecuador, en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, en la calle Las Herrerías 3-69 y Av. Diez de Agosto. Sus actividades principales son la fabricación y venta de prendas de vestir.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas** (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (dólar) de Estados Unidos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones, Maquinaria, Equipos y Muebles	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Equipos de Computación	33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado o grupo de activos relacionados, con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario o grupo de partidas similares, se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo o grupo de activos relacionados, se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, es decir, precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Todas las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

3. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2015 Dólares	2014 Dólares
Ventas de bienes	864.152,37	695.666,27
	864.152,37	695.666,27

4. OTROS INGRESOS

Otros ingresos incluyen los valores por subsidios monetarios que el IESS entrega a los trabajadores, lo valores por horas no laboradas, dichos valores son descontados en el rol de pagos a los trabajadores y que constituyen ingresos para la compañía, también están considerados los descuentos concedidos por proveedores; el total de otros ingresos son de 7.226,80 dólares en el 2015 y de 8.687,01 dólares en el 2014.

5. GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

	2015	2014
Costo de ventas	776.517,79	624.002,90
Gastos Administrativos	22.875,27	20.389,97
Gastos Generales	20.139,42	24.546,76
Comisiones Bancarias	477,87	1.133,68
Intereses Ganados	1.314,77	484,49

6. GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

	2015	2014
Impuesto Corriente	9.887,22	6.973,65

El impuesto a las ganancias resulta de aplicar el 22% a las ganancias antes de impuestos, esto es sobre 43.869,42 dólares para el 2015, más los gastos no deducibles que generan impuesto a la renta directo, por lo tanto, la base para el cálculo es de 44.941,93 dólares, en este caso el impuesto causado es mayor al anticipo determinado por lo que el primero es el impuesto a pagar.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2015	2014
Deudores Comerciales	67.396,25	19.292,13
Renta Crédito Tributario a Favor	13.369,22	11.353,29
	80.765,47	30.645,42

8. INVENTARIOS

	2015	2014
Materia Prima	481.128,67	531.222,30
Productos en Proceso	5.333,63	40.518,33
Productos terminados	10.844,52	11.207,08
	497.306,82	582.947,71

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Vehículos	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Maquinaria
Costo				
01 enero de 2015	47.007,74	4.834,74	1.630,35	52.667,92
Adiciones	744,66	0,00	0,00	140,18
31 diciembre de 2015	47.752,40	4.834,74	1.630,35	52.808,10

Depreciación Acumulada y Deterioro de valor acumulados				
01 enero de 2015	25.065,74	980,69	800,94	10.795,79
Depreciación Anual	8.539,63	435,12	484,20	4.723,81
31 diciembre de 2015	33.605,37	1.415,81	1.285,14	15.519,60
Importe en libros				
31 diciembre de 2015	14.147,03	3.418,93	345,21	37.288,50

No se ha determinado ningún valor por deterioro, simplemente se determina el valor correspondiente a la depreciación, considerando el valor residual.

10. ACREEDORES COMERCIALES

El importe de acreedores comerciales al 31 de diciembre de 2015 es de 516.017,84 dólares.

11. OTRAS OBLICACIONES CORRENTES

El importe de obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2015 es de 334.542,87 dólares, dicho valor corresponde a sueldos de empleados, beneficios sociales, participación de utilidades a trabajadores, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, obligaciones con el Servicio de Rentas Internas y obligaciones con terceros.

12. Capital

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es de 800,00 dólares comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar.

13. RESERVA LEGAL

El saldos al 31 de diciembre de 2015 es de 160,00 dólares, considerando la reserva legal del 2012 más del 2013 tenemos dicho saldo, cumpliendo así con lo que se establece en la Escritura de Constitución (la reserva legal será del 20% del capital social).

14. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES

El valor de 4.748,78 dólares corresponde a las provisiones de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones que no fueron provisionadas en el año 2010.

15. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	2015	2014
Efectivo en Caja	511,92	268,11
Bancos	275.331,05	118.377,04
	275.842,97	118.645,15

Estos valores corresponden al dinero que se tiene disponible en caja y en el Banco (cuenta corriente, cuenta de ahorros y depósito a plazo fijo).

SR. JAIME CABRERA
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. VERONICA TACURI
CONTADORA