

# **MONNYCREACIONES CIA. LTDA.**

**POLITICAS CONTABLES  
Y  
NOTAS ACLARATORIAS**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012**

MONNYCREACIONES CIA.LTDA.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012					
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)					
		CUENTAS SUPER INT DE COMPANIAS			
<b>1 ACTIVO</b>		1			<b>708,536.80</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	101				<b>645,207.36</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101			-	
111102 BANCOS	10101	0.00			
ACTIVOS FINANCIEROS	10102			<b>323,555.97</b>	
1121 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	101020502	265,139.15			
1122 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	60,978.94			
(-) Provision Cuentas Incobrables	1010209	-2,562.12			
INVENTARIOS	10104			<b>317,362.26</b>	
114101 MATERIA PRIMA	1010403	21,373.19			
114102 PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	4,019.03			
114103 PRODUCTO TERMINADO Y EN ALMACEN	1010305	291,970.04			
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105			<b>4,289.13</b>	
112303 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	0.00			
114106 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	4,289.13			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	102				<b>63,329.44</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201			<b>63,329.44</b>	
121201 MUEBLES Y ENSERES	1020105	9,572.74			
121201 MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	4,429.89			
121201 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	2,438.60			
121201 VEHICULOS,EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020109	30,922.51			
121201 TERRENOS	1020110	26,174.10			
121202 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-10,208.40			
121203 (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00			
<b>2 PASIVO</b>	2				<b>713,564.53</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	201				<b>395,299.61</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103			<b>395,299.61</b>	
211101 DOCUMENTOS POR PAGAR	2010301	152,514.05			
211101 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2010701	14,789.94			
211101 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	3,746.97			
211101 CON EL IEES	2010703	2,967.55			
211101 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	6,565.85			
211101 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	0.00			
211101 ANTICIPO DE CLIENTES	20110	8,753.70			
211101 OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	205,961.55			
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	202				<b>318,264.92</b>
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	20204			<b>313,592.92</b>	
222101 OTROS CREDITOS -	20210	313,592.92			
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112			<b>4,672.00</b>	
232 PROVISION JUBILACION PATRONAL	2011201	4,672.00			
<b>3 PATRIMONIO NETO</b>	3				<b>-5,027.73</b>
<b>CAPITA Y APORTACIONES</b>					<b>1,280.97</b>
CAPITAL	301				
311101 ACCIONES NOMINATIVAS ORDINARIAS	30101	1,000.00			
RESERVAS					
312101 RESERVA LEGAL	30401	280.97			
RESULTADOS ACUMULADOS	306			<b>1,942.75</b>	
321104 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	30601	2,528.75			
323102 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	30602	0.00			
323103 RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	30603	-586.00			
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307				<b>-8,251.45</b>
323101 RESULTADOS DEL EJERCICIO CORRIENTE	30702	-8,251.45			
<b>2+3 TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>					<b>708,536.80</b>

**MONNYCREACIONES CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		41		<b>710,935.79</b>
4111	VENTA DE PRODUCTOS TEXTILES			<b>710,935.79</b>
411101	PRODUCTOS TEXTILES	709,784.22	4101	
411102	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,151.57	4109	
411103	INTERES FINANCIEROS	0.00	4302	
<b>GANANCIA BRUTA</b>		42		<b>710,935.79</b>
<b>GASTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		51		<b>512,142.67</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS EN PRODUCCION</b>		5101		<b>512,142.67</b>
520	COSTOS DE PRODUCCION			<b>354,990.63</b>
520101	INV.INI.BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	17,499.46	510101	
520102	INV.FIN.BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-64,011.09	510104	
520103	INV.INI.MATERIA PRIMA	37,537.22	510105	
520104	COMPRAS DE MATERIA PRIMA	486,302.23	510106	
520105	INV.FIN. MATERIA PRIMA	-21,373.19	510108	
520106	INV.FINAL.PRODUCTOS EN PROCESO	-4,019.03	510110	
520107	INV.INI.PRODUCTOS TERMINADOS	131,013.98	510111	
520108	INV.FIN. PRODUCTOS TERMINADOS	-227,958.95	510112	
MANO DE OBRA DIRECTA			5102	<b>148,401.46</b>
520109	SUELdos Y BENEFICIOS SOCIALES	112,489.20	510201	
520110	GASTO PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADOS	35,912.26	510202	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				<b>8,750.58</b>
520111	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6,256.16	510406	
520112	OTROS GASTOS DE PRODUCCION	2,494.42	510408	
<b>GASTOS</b>		52		<b>206,058.93</b>
<b>GASTOS</b>		5201		<b>206,058.93</b>
521	GASTOS			<b>206,058.93</b>
521101	SUELdos,SALARIOS Y CONTRAT.SERV.OCASION.	55,473.86	520101	
521102	SOBRETIEMPOS U HORAS EXTRAS	0.00	520101	
521103	APORTES PATRONALES	0.00	520102	
521104	DECIMO TERCER SUELDO	0.00	520103	
521105	DECIMO CUARTO SUELDO	0.00	520103	
521106	FONDOS DE RESERVA	0.00	520102	
521107	PROVISION OBLIGACIONES PATRONALES	0.00	520104	
521108	GASTOS MEDICOS	0.00	520103	
521109	VACACIONES PAGADAS	0.00	520103	
521110	APORTE ADICIONAL	0.00	520103	
521111	ROPA DE TRABAJO	0.00	520103	
521103	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESRVA)	3,135.28	520203	
521104	BENEFICIOS SOCIALES	20,105.16	520205	
521105	HONORARIOS PROFESIONALES	13,862.27	520208	
521106	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13,745.50	520208	
521107	ARRIENDAMIENTO OPERATIVO	32,423.90	520209	
521108	PROMOCION Y PUBLICIDAD	3,795.29	520211	
521109	COMBUSTIBLES	535.72	520212	
521110	SEGUROS Y REASEGUROS	0.00	520214	
521111	TRANSPORTE	1,554.20	520215	
521112	GASTOS DE GESTION	553.43	520216	
521113	GASTOS DE VIAJE	351.09	520217	
521114	AGUA ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	4,621.78	520218	
521115	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	375.84	520220	
521116	DEPRECACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6,602.74	52022101	
521117	OTROS GASTOS	34,402.41	520228	
521118	PROVACION CARTERA	2,562.12	52022305	
521119	GASTOS DE MATERIALES USADOS EN PRODUCCION	11,958.34	52022402	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		5203		<b>985.64</b>
521315	GASTOS FINANCIEROS	944.64	520301	<b>985.64</b>
521316	OTROS GASTOS FINANCIEROS	41.00	520305	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				<b>-8,251.45</b>
		520302		
		520305		

MONNYCREACIONES CIA.LTDA. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)										
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO SUPER	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO		
	301	302	3401	30601	30602	30603	30701	30702		
SALDO INICIAL	990101	1,000.00	0.00	280.97	2,528.75	0.00	-586.00	0.00	0.00	3,223.72
RECLASIFICACION CONTABLE-UTILIDAD/PERDIDA	990205									0.00
REINVERSION DE UTILIDADES	990209									0.00
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	990202									0.00
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS DEUDORES	990209									0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	990210									-8,251.45
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2012		1,000.00	0.00	280.97	2,528.75	0.00	-586.00	0.00	-8,251.45	-5,027.73

MONNYCREACIONES CIA.LTDA. ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)			
(Dólares) 31/12/2012			
<b>FLUJOS DE CAJA.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
Efectivo recibido de clientes Efectivo pagado a proveedores Otras entradas de efectivo			
			95010101 281,798.73 95010201 -529,811.64 910108 247,519.20
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>			<b>-493.71</b>
<b>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>			
Adiciones de PPE			950209 0.00
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>			<b>0.00</b>
<b>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>			
Aportes futura capitalización Aumento activos no corrientes Aumento pasivos de largo plazo			950301 0.00 950310 0.00 950310 0.00
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>			<b>0.00</b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:</b>			
Disminución del efectivo			-493.71
Saldo del efectivo al inicio del año			9506 493.71
<b>Saldo del efectivo al final del año</b>			<b>0.00</b>

**MONNYCREACIONES CIA.LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.**

**NOTA 01. INFORMACION GENERAL.**

La EMPRESA MONNYCREACIONES CIA.LTDA. Fue constituida mediante Escritura Pública en el mes de julio de 2010 en el cantón Antonio Ante.

Su objetivo principal es la venta al por mayor y menor de productos textiles.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía realizo sus actividades con normalidad.

**NOTA 02. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de **MONNYCREACIONES CIA.LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, los cuales fueron aprobados por la Compañía con fechas 30 de Abril de 2013, fueron preparados de acuerdo la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere 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 forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**2.2 Bases de preparación**

Los Estados Financieros de **MONNYCREACIONES CIA.LTDA.** Comprenden, al 31 de diciembre del 2012 los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2.4 Cuentas por cobrar a Clientes**

Las cuentas por cobrar a Clientes y al estado son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La cartera de créditos se compone principalmente de los deudores comerciales.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la administración realiza revisiones periódicas y sistemáticas de la cartera de créditos para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su portafolio. El modelo de pérdidas utilizado para la cartera por cobrar a clientes considera una variedad de factores incluyendo, pero no limitados a, condiciones económicas actuales, experiencia histórica de pérdidas, recuperaciones o liquidaciones esperadas en la tendencia de la cartera y atrasos

### **2.5 Inventarios**

Las existencias se valoran al menor valor entre el costo y neto de realización.

Costes en que incurre cada producto a su condición y ubicación actuales y finales al concluir el proceso de producción se contabilizan de la siguiente manera:

Inventarios productos para la venta:

..                  Inventario Materia Prima, método promedio

Incluyendo y absorbiendo todos los costos de producción como son mano de obra y costos indirectos de fabricación para así llegar a tener el producto terminado y disponible para la venta.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

#### Baja de inventarios

La provisión por obsolescencia de inventarios se registrara el valor correspondiente a la suma de los materiales que se encuentran en materiales de mal estado, más el valor que corresponda a las bodegas en buen estado y con criterio técnico realizo a fin de año donde recomiendan su baja por obsolescencia

### **2.6 Propiedad Planta y Equipo - PPE**

#### **2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de PPE se medirán inicialmente por su costo. El costo de la PPE 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 Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Dentro de las características esenciales a cumplir para ser considerado como PPE serán:

- La vida útil debe ser mayor a 1 año y deben contribuir a obtener beneficios futuros a la empresa.
- Debe formar parte o intervenir en el negocio de la empresa.
- Que sea susceptible de ser controlado e inventariado.
- De existir repuestos relacionados con el activo que también se incluyan como parte de este.
- Que tenga un valor confiable

#### **2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

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

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son de acuerdo a lo establecido por el SRI en el reglamento a la ley de régimen tributario interno vigente en el Ecuador.

## **2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles**

La Empresa determinará si existen indicios de que las condiciones existentes iniciales del negocio como empresa en marcha hayan cambiado, de esta manera sabrá si sus activos han sufrido alguna pérdida de valor por deterioro mediante un estudio. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

## **2.8 Proveedores**

Las cuentas por pagar a proveedores, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.9 Beneficios a empleados**

### **2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal, Indemnización por Jubilación y bonificación por Retiro Voluntario/desahucio**

El costo de los beneficios definidos (bonificación por Retiro Voluntario/desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actariales realizadas al final de cada período por un actuaria independiente y calificado. Las ganancias y pérdidas actariales se reconocen en los resultados del período en que se producen.

## **2.9.2 Beneficios definidos: Vacaciones del Personal**

La Empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corre para todo el personal y equivale al valor estipulado en la ley considerando el tiempo de servicio, este beneficio es registrado a su valor nominal

## **2.10 Reconocimiento de ingresos**

### **2.10.1 Reconocimiento por venta de productos textiles**

Los ingresos por venta de productos textiles se reconoce cuando se vende el producto, el cual se factura inmediatamente de realizado el pedido.

## **2.11 Impuesto sobre la renta**

La Empresa en función de las disposiciones legales vigentes se acoge a al artículo 36 de la LRTI, sin embargo en el caso de algún cambio a futuro en la ley se considerará lo establecido en NIC 12.

## **2.12 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

## **2.13 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se

conocen. La empresa registra sus costos y gastos aplicando el principio del devengado.

## **2.14 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **2.15 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas**

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
NIIF 9 (enmendada en 2010)	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013

Las enmiendas de la NIIF 7 Revelaciones - Transferencias de activos financieros incrementan los requerimientos de revelación para las transacciones que incluyen transferencias de activos financieros. Estas enmiendas tienen por objeto proporcionar mayor transparencia en torno a la exposición al riesgo, cuando un activo financiero es transferido, pero el cedente conserva un cierto nivel de exposición permanente sobre el bien. Las enmiendas también requieren revelaciones cuando las transferencias de activos financieros no se distribuyen uniformemente durante todo el período.

La administración no anticipa que estas enmiendas de la NIIF 7 tendrán un efecto significativo sobre las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, si la

Compañía entra en otros tipos de transferencias de activos financieros en el futuro, las revelaciones relacionadas con esas transferencias pueden ser afectadas.

La NIIF 9 Instrumentos financieros emitida en noviembre de 2009 y modificada en octubre de 2010 introduce nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros y para la baja en cuentas.

- La NIIF 9 exige que todos los activos financieros reconocidos que están dentro del alcance de la NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición* sean medidos posteriormente a su costo o a su valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocios cuyo objetivo es recoger los flujos de efectivo contractuales, y que tienen como flujos de efectivo únicamente los pagos de principal e intereses sobre el principal pendiente son generalmente medidos a su costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Todas las otras inversiones de deuda y las inversiones de capital son medidas a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores.
- El efecto más significativo de la NIIF 9 en relación con la clasificación y la medición de los pasivos financieros se refiere a la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable con cambios en resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo. Específicamente, según la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se reconocerá en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral cree o amplíe un error contable en los resultados del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero, posteriormente no será reclasificado a resultados. Actualmente, según la NIC 39, el importe total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados es reconocido en el resultado del período.

La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013, permitiéndose la aplicación anticipada.

### **NOTA 03 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM. 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2012, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

### **NOTA 04. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **CUENTAS DE ACTIVO**

#### **NOTA 05 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Esta cuenta comprenderá todos los fondos que se mantienen en cuentas corrientes o de ahorros en los bancos u otras entidades financieras.

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta corriente y el disponible es cero debido a que manteníamos sobregiro bancario ya que las ventas de los dos últimos meses son por lo general a crédito los y son recuperables en el segundo ,mes del año subsiguiente y eso permite volver a tener liquidez.

#### **NOTA 06 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Esta cuenta comprende el valor nominal de los documentos por cobrar, exigibles a su presentación o vencimiento dentro de un período menor a un año, concedidos por servicios nuevos, resultante de consumos realizados por personas a las cuales se les otorga crédito directo.

Al 31 de diciembre de 2012 la cuenta presenta un saldo de USD 265.139,15 que se recupera en el próximo trimestre el año 2013

#### **NOTA 07 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Esta cuenta comprende el valor nominal de los documentos y préstamos que se han hecho a socios y accionistas y se cancelan los primeros meses del 2013.

Al 31 de diciembre de 2012 la cuenta presenta un saldo de USD 60.978,94 que se recupera en el próximo trimestre el año 2013

#### **NOTA 08 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES**

Esta cuenta comprende el valor nominal de La provisión de la cartera incobrable.

Al 31 de diciembre de 2012 la cuenta presenta un saldo de USD 2.562,12 según normativa tributaria se aplicó el porcentaje de ley.

#### **NOTA 09 INVENTARIOS**

Esta cuenta comprende el de la materia prima la cual será procesada en el próximo ejercicio fiscal así mismo el inventario de productos en proceso el cual se terminara de procesar en el mes de enero del 2013 y el producto disponible para la venta el cual se comercializara en los almacenes.

Al 31 de diciembre de 2012 la cuenta presenta un saldo de USD 317.362.26.

## **NOTA 10 OTROS ACTIVOS CORRIENTES – CREDITO TRIBUTARIO IVA-IR Y OTRAS**

En estas cuentas registra valores por cobrar al Estado resultantes de impuestos tanto de IVA como de Retenciones del Impuesto a la renta, que pueden hacerse efectivos en el corto plazo.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es de USD 4289,13 por concepto de crédito tributario del IR.

## **NOTA 11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta comprende el costo de los bienes e instalaciones en servicio, de propiedad de la Empresa, que son utilizadas en sus operaciones, con una vida útil por más de un año contada desde la fecha de instalación y funcionamiento o utilización de acuerdo a los porcentajes establecidos por la administración tributaria.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es de USD 73.537,84 que corresponde a muebles de oficina equipo de Cómputo y los vehículos, que se adquirieron para facilitar el desempeño operativo de la empresa.

## **NOTA 12 DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta comprenderá la provisión acumulada por depreciación de bienes e instalaciones en servicio la misma que se calcula en base a la vida útil determinada por el SRI, por esta razón al tratarse de muebles y enseres, equipo de Cómputo y vehículos, el porcentaje corresponde al 10%, 33.33% y 20%.

Al 31 de diciembre de 2012 es de US\$ 10.208,40

## **CUENTAS DE PASIVO**

### **NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES**

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de una adquisición de un bien o un servicio con una factura.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 USD 152.514,05

## **NOTA 14 OBLIGACIONES CON EL IESS**

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de obligaciones con el IESS, anticipos de clientes.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 USD 11.721,25

## **NOTA 15 PROVICON DE JUBILACION PATRONAL**

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de provisión de jubilación patronal según el estudio actuarial realizado.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 USD 4.672,00

## **NOTA 16 OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de los préstamos que nos ha hecho la accionista principal de la empresa para poder operar con normalidad en la temporada que no se tiene liquidez.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 USD 205.961,55

## **NOTA 17 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto impuesto a la renta del ejercicio fiscal del 2012.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 USD 3.746,97 y por retenciones del mes de diciembre por el valor de USD 14.789,94

## **NOTA 18 PROVISIONES SOCIALES**

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de provisiones de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y otros.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 USD 6.565,85

## **NOTA 19 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de operación de la empresa la cual se liquidara el en mes de enero por un préstamo que hizo un tercero.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 USD 313.592,92

## CUENTAS PATRIMONIALES

### **NOTA 20 ACCIONES NOMINATIVAS**

Esta cuenta comprende el valor nominal de las acciones ordinarias o comunes suscritas, pagadas o no, sea en efectivo, bienes u otros valores,

A continuación se detallan el cuadro comparativo de la participación de los accionistas:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO US \$	%
López Villegas Olga Beatriz	550,00	55.00
Terán López Diego Marcelo	150,00	15.00
Terán López Jherman Rodrigo	150,00	15.00
Terán López Mónica del Pilar	150,00	15.00
<b>TOTAL</b>	<b>1.000.00</b>	<b>100.00</b>

Al 31 de diciembre de 2012 el valor de las acciones es de US\$ 1.000,00

### **NOTA 21 RESULTADOS INTEGRAL DEL RESULTADO**

En el presente ejercicio fiscal no generó utilidad por el contrario generó una pérdida de USD -8.251,45

## CUENTAS DE INGRESOS

### **NOTA 22 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Esta cuenta comprende los ingresos por la venta de productos textiles en el mercado nacional durante el ejercicio fiscal 2012.

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta presenta un saldo de USD 710.935,79

## CUENTAS DE COSTOS DE PRODUCCION

### **NOTA 23 COSTOS DE OPERACION**

Agrupa los costos incurridos en la fabricación de los productos como son la materia prima, la mano de obra, los indirectos y los saldos de los inventarios finales el cual nos genera el costo de los productos vendidos por la empresa.

Al 31 de diciembre de 2012 los valores por este concepto ascienden a US\$ 512.142.67

## CUENTAS DE GASTOS

### **NOTA 24 COSTOS DE OPERACION**

Agrupa los gastos destinados a la comercialización del servicio como son los sueldos y salarios, los beneficios sociales, los gastos que en síntesis se generan dentro de la operación operativa.

Al 31 de diciembre de 2012 los valores por este concepto ascienden a US\$ 92.576,57

### **NOTA 25 GASTO DE ADMINISTRACIÓN**

Agrupa los gastos resultantes por todos los rubros de sueldos y salarios suministros y materiales, peajes, aportes patronales del IESS, fondos de reserva, beneficios sociales, gastos financieros, depreciaciones y otros.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta es de US\$ 113.482,36

### **NOTA 26 IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la Renta es el 23% hasta el año 2012- (15% si se reinvierte) a las utilidades gravables del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2012, MONNYCREACIONES CIA.LTDA. Generó un impuesto causado de USD 3.746,97.

### **NOTA 27 ASPECTOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2011, para la medición del pasivo por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 24%.

La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

### **NOTA 28 RESERVA LEGAL**

De conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías, salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un

porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

#### **NOTA 29      EVENTOS SUBSECUENTES**

La Superintendencia de Compañías a partir del año 2012 modificó las fechas de presentación de los Estados Financieros de las empresas las cuales pueden realizarse a partir del primer día hábil del mes de enero y en el mes de abril se acogerán al siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC):

Noveno Dígito	Fecha Máxima de Presentación
RUC	Física
1	2 de abril
2	4 de abril
3	6 de abril
4	9 de abril
5	11 de abril
6	13 de abril
7	16 de abril
8	18 de abril
9	20 de abril
0	23 de abril

Los días señalados anteriormente son las fechas límites para la presentación de los estados financieros y sus anexos. No han sido considerados los fines de semana y feriados locales, que en caso de haberlos, trasladan el vencimiento al siguiente día hábil.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos hasta la fecha máxima establecida, será incorporado en el certificado de obligaciones pendientes para la compañía.

Superado por parte de la compañía el incumplimiento señalado en el presente artículo, se generará automáticamente el Certificado de Cumplimiento de Obligaciones correspondiente.

Previo a la presentación física de los estados financieros y sus anexos, y sin que esto constituya cumplimiento de la obligación legal de presentar los estados financieros, el Administrador deberá ingresar al portal web de la Superintendencia de Compañías y digitar bajo su responsabilidad, los valores contenidos en dichos estados financieros y los siguientes datos de la compañía: dirección postal, número telefónico, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón y el código de actividad económica CIIU4. Una vez ingresados los valores de los estados financieros y los datos de la compañía, el sistema emitirá un comprobante de digitación."...../

#### **NOTA 30 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía con fecha 30 de abril de 2013 y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

Atentamente,



Ing. CPA. Marco Perugachi  
**CONTADOR**  
**MONNYCREACIONES CIA.LTDA.**