

**SEMPRE – VOCE COSMETICOS Y
AROMAS CIA. LTDA**

Informe sobre el examen
De los estados financieros

Año terminado al 31 de
Diciembre de 2016

SEMPRE - VOCE COSMETICOS Y AROMAS CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresadas en US Dólares)

A. SEMPRE-VOCE COSMETICOS Y AROMAS CIA LTDA.

La Compañía Sempre Voce Cosméticos y Aromas Cía. Ltda., se constituyó el 06 de julio de 2015 con un plazo social 06/07/2065.

La Compañía tiene como actividad principal fabricación, producción, venta, comercialización, distribución, importación y exportación de productos y materiales primas cosméticas, fragancias, productos en belleza, higiene personal, bisutería y fantasía fina de calidad.

La información financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, y 31 de diciembre 2016, han sido proporcionados con autorización de fecha 15 de Enero de 2016 por parte del Gerente General Angelica Terán, y posteriormente serán base para los estados financieros y puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

B. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

A continuación se describen las bases de presentación utilizadas para elaborar los estados financieros:

Declaración de cumplimiento: La Compañía mantiene sus registros contables de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos (31 de diciembre de 2015), que también han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros adjuntos y sus notas.

Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En el caso del costo histórico, los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

C. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

A continuación mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros adjuntos:

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la

vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos financieros:

- Activos financieros - Cuentas por cobrar clientes: Corresponden a los montos adeudados en el curso normal de operaciones. 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, pues son exigibles en menos de doce meses.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la prestación del servicio. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero.

- Pasivos financieros reconocidos a valor razonable – Cuentas por pagar comerciales. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores. Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Inventarios: El costo original relacionado con los inventarios que se compran y venden como productos terminados, se registran utilizando el método de costo promedio.

Al final del período se evalúan los saldos de inventarios individuales más importantes para determinar su valor neto realizable.

Activo Amortizables: Comprende los valores por constitución e inicio de actividades. Los mismos se pueden amortizar en 5 años sin exceder del 25% de la utilidad del período. La empresa está en proceso de marcha por ende todavía no genera utilidades.

Beneficios de empleados no corrientes: En este caso la empresa no tiene personal en nómina, que según gerencia conforme exista ingresos, se procederá a la contratación personal en relación de dependencia; para el área administrativo y producción.

Reconocimiento de ingresos: Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo

en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos procedentes de la venta de productos se reconocen en función del producto.

Reconocimiento de costos y gastos: El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. 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.

E. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Tal como requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, a continuación se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de liquidez: El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

Los flujos de efectivo derivados de la actividad comercial que realiza la Compañía son la principal fuente de liquidez. La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de liquidez utilizando un flujo de caja proyectado a corto plazo. La gerencia hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de la Compañía con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión, al mismo tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Riesgo de mercado: El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros

riesgos de precio.

La Compañía no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés; por otro lado, la Compañía mantiene préstamos con los accionistas., sin ninguna tasa de interés, estas obligaciones no tienen fecha para ser liquidadas. Así mismo, todas las transacciones son efectuadas en dólares de los Estados Unidos de América.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía no tiene una exposición significativa al riesgo de mercado.

F. GESTION DE CAPITAL:

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía todavía no gestiona, por cuanto esta en proceso de inicio de operación.

G. PATRIMONIO:

Capital social: Corresponde a 400 acciones ordinarias en circulación por un valor nominal de US\$1 cada una.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta es resultado de la actividad operacional de la compañía, consecuentemente en estos años todavía no existe la rentabilidad que buscan los accionistas, por cuanto la misma se encuentra en proceso de proyectos en marcha.

H. INGRESOS OPERACIONALES:

A partir del año 2016, se empieza a realizar las ventas de los productos fabricados. Conformando los clientes que adquirieron en mayor volumen nuestra mercadería constan: Belldis con compras de \$ 18.406, Darwin Flores con \$ 2.150 y Doris Morales con \$ 1.064.93. Ahora relacionando los productos que mayor acogida que tuvieron en el mercado constan: preciosa con 2233 unidades, bella 2.188 unidades, Coqueta con 2.186 unidades, Vida con 2.183 unidades y Dulzura con 2.171 unidades.

I. COSTO DE VENTAS:

La empresa estableció los costos de producción conforme la utilización de materia prima, empaque y la utilización de la mano de obra; la misma es uno de los componentes más altos con 0.35 ctv., por unidad, por lo tanto es necesario en este rubro tomar otra estrategia consecuentemente mejorar el margen de comercialización.

J. GASTOS OPERACIONALES:

Con relación a los gastos la empresa por el mismo hecho de estar en funcionamiento, tiene que incurrir en los mismos que son necesarios para su marcha. Revisando la participación de cada uno de ellos, los gastos administrativos tienen una incidencia del 53% del total de gastos.

HECHOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, no han ocurrido eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.

Es necesario señalar que la empresa en este momento no tiene nómina por cuanto no tienen personal afiliado, según gerencia conforme la carga administrativa aumenta, se contratarían personal. Se debe recalcar que la empresa no tiene un sistema administrativo financiero para el control de la operación, a pesar de falta de estas herramientas, se ha realizado un control interno adecuado. Por esta preocupación y por evitar gastos onerosos en un sistema se tiene como proyecto realizar tablas financieras en Excel, que las mismas pueden ser analizadas proactivamente por parte de los interesados.