

	POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS	VERSIÓN: V1
		Página 1 de 27

TEXTIPLAST CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA N. 1
INFORMACIÓN GENERAL

Textiplast Cia. Ltda., constituida mediante escritura pública el 01 de agosto del 2016, con protocolo N. 2016-17-01-15 P03659 e inscrita en el registro de propiedad el 15 de agosto del 2016 con registro N. 3526, es una Compañía de Responsabilidad Limitada, se encuentra ubicada en la ciudad de Quito en la Calle de las Avellanas E2-25 y el Juncal. Su actividad principales la Venta al por menor de productos textiles.

NOTA N. 2
BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

NOTA N. 3
POLÍTICAS CONTABLES

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Para ser considerado como EFFECTIVO Y EQUIVALENTES debe cumplir las siguientes condiciones:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo.
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo o de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

CAJA CHICA

Constituye un fondo destinado a cubrir gastos menores como: Movilización y compras eventuales de útiles de limpieza u oficina, materiales eléctricos menores.

CAJA EFECTIVO

La cuenta CAJA es una cuenta transitoria que sirve de controlantes de ingresar a la cuenta BANCOS.

POLÍTICA DE CONTROL DEL PROCESO DE CAJA

Responsable	Paso	Acción
Vendedor	1	Ingresa los valores en el Respectivo Recibo de Caja
Vendedor	2	Coordina el depósito del mismo máximo al día siguiente de recibir el cheque en el horario de la mañana

BANCOS

La empresa tiene una cuenta corriente en el Banco Pichincha la cual es utilizada exclusivamente para las actividades relacionadas con la empresa para los siguientes fines:

BANCO PICHINCHA 2100131433	Todos los ingresos y egresos que realice la empresa.
----------------------------	--

POLÍTICA DE CONTROL

Las cuentas bancarias son revisadas semanalmente por el Contador General con el fin de identificar los requerimientos de cada una de las cuentas y la asignación de los cheques a ser depositados.

Emisión de cheques	Contador General
Firma de cheques	Gerencia General

Los cheques poseen una firma del Gerente General de la empresa.

CONCILIACIÓN BANCARIA

En el proceso de la Conciliación Bancaria el responsable verificará que los saldos registrados en los Estados de Cuenta Bancarios, corresponden a los saldos registrados por la Empresa.

Periodicidad	Mensual
Responsable	Contador General

	POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS	VERSIÓN: V1
		Página 3 de 27

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP). Valor presente.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en Estados Financieros.

Dentro de grupo, TEXTIPLAST CIA. LTDA., registra las siguientes subcuentas:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Corresponde a cuentas por cobrar provenientes de transacciones comerciales de la empresa. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

PLAZO DE CRÉDITO

TEXTIPLAST CIA. LTDA., realiza una segmentación de los clientes para determinar el plazo de crédito que se les otorga desde 30, a 270 días dependiendo el cliente, monto y tipo de producto.

El plazo que se otorga a los clientes de crédito es de acuerdo a la consideración del Gerente General. En caso de calamidad doméstica se les otorga una ampliación de plazo de 90 días.

BLOQUEOS DEL CRÉDITO

En el caso de que el cliente no cancele un crédito se realiza un bloqueo automático el mismo que se habilita una vez que el cliente cancele al menos el 60% del valor que se encuentre vencido.

En caso de que el Gerente General así lo disponga puede realizar bloqueos a los clientes.

REPORTES DE VENCIMIENTO

Semanalmente la Contadora General debe reportar al Gerente de ventas el reporte de vencimientos para que se inicie la gestión de cobros correspondiente.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Dentro de esta cuenta TEXTIPLAST CIA. LTDA., mantiene las siguientes subcuentas:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

Es aquel en la cual la empresa está en la obligación de pagar por adquirir bienes o servicios para la comercialización o la venta en la cual se repercute luego en el consumidor final.

Cuando el IVA en compras es mayor a el IVA en ventas este se considera como Crédito Tributario para el próximo mes.

TEXTIPLAST CIA. LTDA., procede a ser la conciliación entre el IVA en Compras y el IVA en ventas mensualmente para presentar la cuenta por el valor a pagar.

Se tiene derecho a crédito tributario por el IVA Pagado en Compras en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

Se origina en los valores que retienen los clientes de la empresa, cuando son agentes de retención, sobre los porcentajes vigentes que determina la autoridad fiscal.

INVENTARIOS

Forma de presentación:	Figura en el Activo Corriente en el Estado de Situación Financiera
Saldo:	Saldo Deudor

TEXTIPLAST CIA. LTDA., controla sus inventarios clasificándolos en las siguientes cuentas:

- Inventarios comprados (productos terminados y mercaderías)

POLÍTICA DE CONTROL DE ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS

La adquisición de inventarios se realiza revisando los requerimientos para la realización de la adquisición:

El proceso a desarrollar es el siguiente:

Responsable	Paso	Acción
Gerencia General y Gerencia de Ventas	1	Se revisa el stock que mantiene la empresa para realizar los pedidos.
	2	En la Base de proveedores que mantiene la empresa se procede a solicitar las cotizaciones

Gerencia General	3	Realiza la transferencia del pago o realiza el cheque
Gerencia de Ventas	4	Ingresa el inventario a bodega
Contabilidad General	5	Registra en el sistema la adquisición del inventario

- La adquisición de inventarios siempre se lo realiza de forma conjunta entre el Gerente General y el Gerente de Ventas
- El Bodeguero es la única persona autorizada para ingreso a bodega. Los pedidos a ser despachados se realizarán únicamente con la factura y la guía de despacho.
- En casos de diferencias del inventario el único responsable es el bodeguero.
- Todo el inventario se encuentra debidamente asegurado.

TEXTIPLAST CIA. LTDA., realiza una toma física de los Inventarios de forma anual. Y de forma trimestral de una muestra representativa de los productos almacenados y cotejar los resultados con el registro contables, cuando estos chequeos arroje diferencias sistemáticas debe realizarse un inventario general anual.

Responsables del Conteo Físico:

- Gerente de Ventas
- Bodeguero

Por ningún concepto se debe dar a conocer a los grupos de conteo las existencias en kardex.

- Cualquier diferencia encontrada o discrepancia con los datos comparados deberá informarse a la Gerencia General
- Es responsabilidad del Bodeguero investigar los faltantes y fallas encontradas e informar sobre las existencias de mercancías deterioradas.
- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de mercancías se elaborarán los expedientes correspondientes y se contabilizarán inmediatamente.

PROVISIÓN BAJA DE INVENTARIOS

Forma de presentación:	Figura en el Activo Corriente en el Estado de Situación Financiera
Saldo:	Saldo Acreedor

Se procede a evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada la entidad mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconoce una pérdida por deterioro de valor.

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito

Cuando los inventarios se venden se reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

POLÍTICA DE CONTROL

El descarte de inventario dañado debe tener la autorización de la Gerencia General.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Forma de presentación:	Figura en el Activo Corriente en el Estado de Situación Financiera
Saldo:	Saldo Deudor

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Medición en el momento del reconocimiento

TEXTIPLAST CIA. LTDA., mide un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

	POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS	VERSIÓN: V1
		Página 7 de 27

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo; una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- Los costos por préstamos

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior al reconocimiento inicial

TEXTIPLAST CIA. LTDA., mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Reconoce los costos del mantenimiento diario de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

POLITICA DE CONTROL

Se deberá contemplar los siguientes parámetros para el registro y control resultantes de la asignación, adquisición, transferencia y baja de los activos fijos:

- Se registra dentro del sistema, únicamente los activos de Propiedad Planta y Equipo que alcancen el valor de compra mínimo de USD 500,00
- Se establece y registra la vida útil y características sobresalientes del Propiedad Planta y Equipo
- Los suministros, herramientas y materiales relacionados con las actividades propias de la Empresa afectarán únicamente a los resultados.
- Los artículos considerados como herramientas, maquinarias, repuestos, luminarias, su reposición deberán considerarse dentro de la cuenta de gastos.
- Los equipos de computación se registran como un solo equipo, incluyendo sus componentes, tales como el CPU, monitor, teclado, Mouse, discos duros, parlantes y demás elementos. Estas partes llevarán el mismo código, diferenciándose por la subdivisión del mismo.
- Los bienes muebles nuevos, usados, en desuso y en mal estado se registran y son llevados bajo control físico y contable, en forma individual.

- Dentro del sistema se registra y se realiza el control contable de cada activo fijo; y, se incluye un detalle de las características físicas más sobresalientes, tales como marca, serie, modelo, costo de adquisición, vida útil, valor de depreciación y demás aspectos relevantes del mismo.

PROCESO

Responsable	Paso	Acción
Gerente General	1	Emite la respectiva requisición de activos fijos
Contador General	2	Solicita al menos 3 cotizaciones para la adquisición de los activos fijos
	3	Presenta a Gerencia General para su aprobación.
Gerencia General	4	Firma el cheque para la adquisición correspondiente.
Contador General	5	El Contador General ingresa el bien y/o equipo en el sistema de activos fijos y en su archivo de Excel detallando las características del artículo, modelo, marca, serie, color, etc.
	6	Envía el adendum para el seguro.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Forma de Presentación:	Figura en el Activo No Corriente en el Estado de Situación Financiera
Saldo:	Acreedor

- El cargo por depreciación para cada periodo se reconoce en el resultado.
- El importe depreciable se distribuye en forma sistemática a lo largo de la vida útil del Activo.
- Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente.

La depreciación de un activo comienza cuando ha sido registrado en el sistema contable. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, se consideran todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

Para el cálculo de la depreciación se aplica el Método Lineal.

Deterioro del valor

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Baja en cuentas

TEXTIPLAST CIA. LTDA., da de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- Cuando disponga de él; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

No se clasifica estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Se determina la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

ACTIVO INTANGIBLE

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las

cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.

PASIVOS CORRIENTES

Para clasificar el Pasivo corriente se deben tomar en consideración los siguientes aspectos:

- Se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación
- Se mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás pasivos como no corrientes.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Forma de Presentación:	Figura en el Pasivo Corriente en el Estado de Situación Financiera
Saldo:	Acreedor

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

POLÍTICA DE CONTROL

Responsable	Paso	Acción
Contador General	1	Presenta el reporte de cuentas por pagar al Gerente General descargado del sistema contable y respaldado con los archivos físicos.
Gerente General	3	Analiza el reporte y autoriza aquellos pagos que deben realizarse. Son considerados en primer lugar los que tienen mayor antigüedad, o aquellos que por el requerimiento inmediato deben ser cancelados.
	4	Aprueba los pagos y firma los cheques.
Contador General	5	Realiza los pagos a proveedores

	POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS	VERSIÓN: V1
		Página 11 de 27

PROVISIONES

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Para identificar las provisiones TEXTIPLAST CIA. LTDA., se acoge a los artículos NIIF NIC 37, p.13 - p.15-NIIF PYMES SECC. 21, p.21.4 al 21.11.

SERVICIO CON EL IEES

Corresponde a las retenciones que realiza la empresa a sus empleados por concepto de: Aporte Personal, Préstamos al IEES y en caso de que el empleado haya decidido acumular los Fondos de Reserva.

Dentro de esta cuenta se registra:

APORTE PATRONAL 12.15%

El aporte patronal corre a cargo del empleador y es el 12,15% de la remuneración mensual del trabajador. El 11,15% corresponde al aporte al IEES, seguro campesino y subsidio por maternidad; y el 1% restante aportes al IECE y SECAP.

TEXTIPLAST CIA. LTDA., cancela el Aporte Patronal dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda.

APORTE PERSONAL 9.45%

El aporte personal mínimo al IEES es de 9.45% para los trabajadores en relación de dependencia. El aporte personal corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual. Podrá también asumirlo el empleador.

TEXTIPLAST CIA. LTDA., cancela el Aporte Personal dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda.

FONDO DE RESERVA

Según la reforma a la "LEY PARA EL PAGO MENSUAL DEL FONDO DE RESERVA Y EL RÉGIMEN SOLIDARIO DE CESANTÍA POR PARTE DEL ESTADO", publicada en el Registro Oficial No. 644, de 29 de julio del 2009, se establece la nueva modalidad para el pago del fondo de reserva. Desde el mes de agosto del 2009, el empleador paga mensualmente el fondo a sus trabajadores.

Los empleados que no deciden ahorrar en el IEES, reciben conjuntamente con el salario o remuneración, un valor equivalente a los ocho comas treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación.

	POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS	VERSIÓN: V1
		Página 12 de 27

Si el afiliado decide que el empleador deposite en el IESS el valor mensual del fondo de reserva, el empleador depositará en el IESS, mensualmente, los ocho comas treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación, conjuntamente con la planilla mensual de aportes.

TEXTIPLAST CIA. LTDA., paga el fondo de reserva dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda.

PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS

Préstamos quirografarios solicitados por los empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que serán descontados a los empleados y cancelados a la institución antes mencionada.

PRESTAMOS HIPOTECARIOS

Préstamos Hipotecarios solicitados por los empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que serán descontados a los empleados y cancelados a la institución antes mencionada.

PATRIMONIO

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

CAPITAL

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se contabilizan los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la empresa para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) La prestación de servicios.
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

	POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS	VERSIÓN: V1
		Página 13 de 27

Se miden los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por TEXTIPLAST CIA. LTDA.,

TEXTIPLAST CIA. LTDA., incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

TEXTIPLAST CIA. LTDA., no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o
- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

Se reconocen ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial.

DESCUENTO EN VENTAS

El descuento está establecido por la negociación entre vendedor – cliente. No existe una norma establecida o parametrizada para dar descuentos es Gerencia quien llegará a un acuerdo con el cliente.

COSTO DE VENTAS

Comprende el costo de ventas de mercadería, que contiene todos los costos derivados de la adquisición, así como otros costos indirectos necesarios para su venta. El costo de venta esta automatizado a través del MÉTODO PROMEDIO alimentado por el Kardex.

Las siguientes son cuentas de costos:

- Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo
- (-) inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo
- Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS
- Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS
- Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)
- Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos
- Mantenimiento y Reparaciones
- Seguros y Reaseguros
- Servicios Públicos
- Otros Gastos

GASTOS

Descripción: Son aquellos gastos incurridos en el desarrollo de las actividades empresariales, que no guardan relación con el proceso productivo, durante un periodo determinado. Se incluyen los Gastos Administrativos y de ventas.

- Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS
- Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS
- Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)
- Depreciación Propiedad, Planta y Equipo
- Amortización Intangibles
- Promoción y publicidad
- Transporte
- Consumo Combustibles y Lubricantes
- Gastos de viajes
- Gastos de Gestión
- Arrendamientos Operativos
- Impuestos y Contribuciones
- Servicios públicos
- Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos
- Mantenimiento y Reparaciones
- Pagos por otros bienes y servicios
- Gastos no deducibles

Para que estos gastos sean considerados como deducibles deberán estar sustentados por los documentos autorizados por la autoridad fiscal.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

TEXTIPLAST CIA. LTDA., elabora el Estado de Flujos de Efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en la NIC 07, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio económico.

Definiciones

Los siguientes términos son utilizados, con el significado que a continuación se especifica:

- El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios 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.
- Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- Actividades de inversión son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

TIPO DE ACTIVIDADES

a. Actividades de operación

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

b. Actividades de inversión

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).

- Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.
- Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

c. Actividades de financiación

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- Reembolsos de los importes de préstamos.
- Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

MÉTODO DE ELABORACIÓN

TEXTIPLAST CIA. LTDA., informa acerca de los flujos de efectivo de las actividades de explotación usando los métodos siguientes:

MÉTODO DIRECTO

Se presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

En este método directo, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede obtenerse mediante uno de los siguientes procedimientos:

- Utilizando los registros contables de la empresa.
- Ajustando las ventas y el coste de las ventas (para el caso de las entidades financieras, los intereses recibidos e ingresos asimilables y los intereses pagados y otros gastos asimilables), así como otras partidas en la cuenta de resultados.

M É T O D O I N D I R E C T O

Se comienza presentando la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y devengos que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiación.

En el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras. Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Las operaciones de inversión o financiación que no han supuesto el uso de efectivo o equivalentes al efectivo son excluidas del estado de flujos de efectivo. No obstante, estas transacciones son objeto de información, en cualquier otra parte dentro de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de dichas actividades de inversión o financiación.

NOTA N. 4

E F E C T I V O Y E Q U I V A L E N T E S

La cuenta Efectivo y Equivalentes de efectivo se compone de efectivo en caja, saldos en bancos, entre otros. Al cierre del ejercicio los saldos de Efectivo y Equivalentes están compuestos de la siguiente manera:

Año	2016
Caja General	\$ 500.00
Bancos	\$ 16,750.48
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 17,250.48

NOTA N. 5

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

La cuenta Cuentas y Documentos por cobrar clientes no relacionados provenientes del giro normal del negocio, se encuentra compuesta por Cuentas por cobrar Clientes y Documentos por cobrar de ventas que iniciaron en el mes de noviembre del 2016, de acuerdo al siguiente detalle:

Año	2016
Cuentas por cobrar Clientes	\$ 42,023.11
Documentos por Cobrar	\$ 4,632.41
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ 46,655.52

IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta de Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2016, se encuentra compuestas por Crédito tributario en Iva y Crédito tributario de Impuesto a la renta, de acuerdo al siguiente detalle:

Año	2016
Credito Tributario IVA	\$ 45,295.27
Credito Tributario Imp. Renta	\$ 408.31
Total Impuestos	\$ 45,703.58

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta comprende el valor de anticipos a proveedores, se encuentra compuesta según el siguiente detalle:

Año	2016
Anticipo Proveedores	\$ 672.00
Cuentas por cobrar varias	\$ 993.38
Seguros Pagados por Anticipa	\$ 1,857.10
Total Otras cuentas por cobrar	\$ 3,522.48

NOTA N. 6

INVENTARIOS

La cuenta inventarios comprende el saldo al 31 de diciembre 2016, determinado por el inventario final de mercadería importada y adquiridas localmente, la cual tiene también el nombre de Inventario de Productos Terminados y Mercad. en Almacén esta cuenta se comprende de la siguiente manera:

Año	2016
Inventario Final de Mercadería	\$ 278,384.28
Total Inventario Final de Mercadería	\$ 278,384.28

NOTA N. 7

GARANTÍAS

La cuenta Garantías corresponde a valores entregados por Garantías de arriendo de los locales de Shyris y Duran. Compuesto de la siguiente manera:

Año	2016
Garantía Arriendo Shyris	\$ 1,560.00
Garantía Arriendo Duran	\$ 1,780.00
Total Garantías de Arriendo	\$ 3,340.00

NOTA N. 8

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Utilizando el método de depreciación lineal en base a su vida útil establecida.

Año 2016	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Equipo de Computo
Costo Propiedad, Planta y Equipo	\$ 7,343.54	\$ 828.00	\$ 16,813.50
(-) Depreciacion Acumulada	(\$ 130.20)	(\$ 27.72)	(\$ 929.44)
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 7,213.34	\$ 800.28	\$ 15,884.06

ACTIVOS INTANGIBLES

Se registran a costo tras su reconocimiento inicial menos costos de amortización y cualquier pérdida por deterioro. Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: Software, Marcas y Gastos de constitución

Año 2016	Sotware de Monitoreo	Marcas y Patentes	Gastos de Constitución
Costo Activos Intangibles	\$ 680.00	\$ 450.00	\$ 1,286.88
(-) Amortizacion Acumulada	(\$ 75.56)	(\$ 12.50)	(\$ 143.00)
Total Activos Intangibles	\$ 604.44	\$ 437.50	\$ 1,143.88

NOTA N. 9

PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES VARIOS

La cuenta Proveedores Varios, se detalla las cuentas pendientes de pago a proveedores Locales de del Exterior no relacionados y en el giro normal del negocio, principalmente en la adquisición de Inventario para su comercialización sus saldos al 31 de diciembre del 2016. Se detalla de la siguiente manera:

Año	2016
Otras Cuentas por Pagar	\$ 7,716.85
Proveedores Varios	\$ 158,368.48
Proveedores del Exterior	\$ 190,592.03
Total Proveedores	\$ 356,677.36

PROVISIONES O BENEFICIOS A EMPLEADOS

La cuenta Provisiones está compuesta por la provisión de beneficios a empleados que no estén dentro del Aporte al less como Décimo tercer sueldo, Décimo Cuarto sueldo, fondos de reserva no reflejada ya que los empleados no cumplen todavía 1 año de servicio y vacaciones que serán registrados en el momento de suceso. Mantiene saldos al 31 de diciembre del 2016, detallados de la siguiente manera:

Año	2016
Decimo Tercer Sueldo	\$ 417.73
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 619.17
Total Provisiones	<u>\$ 1,036.90</u>

OBLIGACIONES CON EL IESS

En esta cuenta se encuentra valor al 31 de diciembre del 2016 pendiente de pago al mes de enero del 2017, debido a que el comprobante se genera un mes posterior. Su saldo se detalla a continuación:

Año	2016
Aportes less	<u>\$ 1,486.70</u>
Total Aporte less	<u>\$ 1,486.70</u>

IMPUESTOS POR PAGAR

La cuenta Impuesto por Pagar son los impuestos del mes de diciembre del 2016 a cancelar en el mes de enero del 2017. Su detalle a continuación:

Año	2016
Impuestos por Pagar	<u>\$ 679.21</u>
Total Impuestos por Pagar	<u>\$ 679.21</u>

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Otras Cuentas por Pagar, corresponde a valores de Sueldos a pagar en el mes de enero 2017, Liquidación de empleados a pagar en el mes de enero 2017 y prestamos de socios a ser cancelados dentro de los 12 meses. A continuación, el detalle:

Año	2016
Sueldos por Pagar	\$ 4,070.00
Liquidación empleados por pag	\$ 1,070.58
Préstamos Socios	\$ 106,603.45
Total Impuestos por Pagar	\$ 111,744.03

NOTA N. 10

PATRIMONIO

La cuenta Patrimonio al 31 de diciembre del 2016, se encuentra compuesta por su Capital Social y Resultado del Ejercicio 2016. Se detalla a continuación:

Año	2016
Guerron Varela Milton Arcenio	\$ 2,450.00
Guerron Cevallos Christian	\$ 2,550.00
Total Capital Social	\$ 5,000.00
Utilidad o Perdida del Ejercicio	(\$ 55,684.36)
Total Patrimonio	(\$ 50,684.36)

NOTA N. 11

INGRESOS

VENTAS NETAS LOCALES

En la cuenta de Ventas Netas Locales, tenemos los saldos al 31 de diciembre del 2016 de las diferentes sucursales y el respectivo descuento de ventas, originadas de ingresos de actividades ordinarias, el detalle a continuación:

Año	2016
Ventas Quito Paez	\$ 55,748.74
Ventas Quito Shyris	\$ 584.36
Ventas Durán	\$ 362.73
(-) Descuento en Ventas	(\$ 3,197.13)
Total Ventas Netas	\$ 53,498.70

OTROS INGRESOS

En la cuenta de Otros Ingresos, tenemos los saldos al 31 de diciembre del 2016, originadas de ingresos de actividades ordinarias, por actividades relacionadas a las ventas de mercadería el detalle a continuación:

Año	2016
Otros Ingresos	\$ 172.00
Total Otros Ingresos	\$ 172.00

NOTA N. 12

COSTO DE VENTAS

La cuenta costo de ventas, proviene de la adquisición de inventario y su resultado se presenta en la diferencia entre Inventario Inicial e Inventario Final de Mercaderías, tiene un saldo al 31 de diciembre del 2016, con la sumatoria de las sucursales, detallado a continuación:

Año 2016	Costo de ventas Paez	Costo de ventas Shyris	Costo de ventas Duran	Costo Total
Costo de venta Mercaderia	\$ 43,042.88	\$ 398.58	\$ 250.71	\$ 43,692.17
Suma Total	\$ 43,042.88	\$ 398.58	\$ 250.71	\$ 43,692.17

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

La cuenta Utilidad Bruta en ventas es el resultado de sumarlos Ingresos ordinarios y restar del costo de ventas, su saldo al 31 de diciembre del 2016 se detalla a continuación:

Año	2016
Ventas Netas	\$ 53,670.70
(-) Costo de Ventas	(\$ 43,692.17)
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 9,978.53

NOTA N. 13

GASTOS DE ADMINISTRACION

En la cuenta Gastos de Administración se incluyen. Gastos de personal administrativo, Gastos de Depreciación y Amortización, Suministros y materiales y otros gastos. Al 31 de diciembre del 2016 tenemos un saldo de acuerdo al siguiente detalle:

Año	2016
Sueldos y Salarios	\$ 10,200.00
Aporte Patronal	\$ 1,215.00
Vacaciones	\$ 8.33
Decimo Tercer Sueldo	\$ 516.67
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 184.02
Total Gastos de Personal	\$ 12,124.02
Depreciacion Equipo de Oficina	\$ 27.72
Depreciacion Equipo de Computo	\$ 929.44
Depreciacion Mueble y Enseres	\$ 130.20
Amortización Gastos de Constitución	\$ 143.00
Amortización Marcas y Patentes	\$ 12.50
Amortizacion Software de Monitoreo	\$ 75.56
Total Gastos de Depreciacion y Amortización	\$ 1,318.42
Impuesto y Contribuciones	\$ 595.51
Cuota Cámara de Comercio	\$ 606.50
Alicuotas Edificios	\$ 558.60
Total Impuestos y Contribuciones	\$ 1,760.61
Útiles de Oficina	\$ 997.91
Suministros y Materiales	\$ 1,578.24
Total Suministros y Materiales	\$ 2,576.15
Honorarios	\$ 2,438.88
Combustibles y Lubricantes	\$ 57.02
Gastos Legales	\$ 446.80
Gastos de viaje	\$ 239.21
Fletes	\$ 2,871.78
Gastos Cafeteria	\$ 38.43
Courier y Correo	\$ 171.30
Otros gastos	\$ 0.38
Refrigerios lunch	\$ 578.67
Repuestos y Accesorios	\$ 76.67
Movilización	\$ 905.78
Pagina web	\$ 2,207.88
Almacenaje	\$ 948.48
Atencionón a empleados	\$ 239.05
Celular	\$ 228.09
Total Otros Gastos	\$ 11,448.42
Total Gastos Administrativos	\$ 29,227.62

NOTA N. 14

GASTOS DE VENTAS

En la cuenta Gastos de Ventas se incluyen. Gastos de personal, Gastos de viaje, Movilizaciones, Mantenimiento, Repuestos, Suministros y Materiales, Alimentación, entre otros. Al 31 de diciembre del 2016 tenemos un saldo de acuerdo al siguiente detalle:

Año 2016	Sucursal Paez	Sucursal Shyris	Sucursal Duran
Sueldos y Salarios	\$ 3,983.33	\$ 2,494.03	\$ 5,480.63
Aporte Patronal	\$ 483.99	\$ 303.03	\$ 665.93
Decimo Tercer Sueldo	\$ 331.94	\$ 207.83	\$ 456.72
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 178.94	\$ 178.94	\$ 265.36
Vacaciones			\$ 121.62
Total Remuneraciones	\$ 4,978.20	\$ 3,183.83	\$ 6,990.26
Gastos de Viaje	\$ 4.25		\$ 222.66
Parqueos y Peaje	\$ 0.80		\$ 6.00
Comsbustible	\$ 15.79		\$ 35.09
Fletes	\$ 3.80		\$ 12.49
Mantenimiento	\$ 289.48	\$ 1,501.74	\$ 3,584.45
Celular	\$ 137.18	\$ 98.55	\$ 107.23
Repuestos y Accesorios	\$ 803.22	\$ 437.82	\$ 794.82
Internet	\$ 671.85	\$ 671.86	\$ 388.74
Alimentacion	\$ 2.75	\$ 224.70	\$ 376.72
Courier y Correo	\$ 5.80		\$ 5.54
Arriendo		\$ 3,120.00	\$ 2,670.00
Monitoreo y Alarma		\$ 728.52	\$ 763.21
Extintores		\$ 92.00	\$ 176.00
Teléfonos		\$ 31.44	\$ 59.73
Ropa de Trabajo		\$ 27.75	
Eventos			\$ 78.95
Publicidad			\$ 1,002.60
Movilización			\$ 134.62
Servcios basicos			\$ 72.24
Total Otros Gastos	\$ 1,934.92	\$ 6,934.38	\$ 10,491.09
Utiles de Oficina	\$ 535.43	\$ 458.95	\$ 336.05
Utiles de Aseo	\$ 10.90	\$ 9.67	\$ 28.96
Suministros y Materiales	\$ 7.02	\$ 10.09	\$ 50.50
Total Suministros y Materiales	\$ 553.35	\$ 478.71	\$ 415.51
Seguros y Reaseguros	\$ 56.28	56.28	56.28
Total Seguros y Reaseguros	\$ 56.28	\$ 56.28	\$ 56.28
Total Gasto de Ventas	<u>36129.09</u>		

NOTA N. 15

GASTOS FINANCIEROS

Dentro de los gastos financieros se reportan valores de gastos por comisiones bancarias en el proceso normal por pagos a proveedores, pagos a empleados y débitos automáticos:

Año	2016
Gastos bancarios	\$ 126.14
Total Gastos Bancarios	\$ 126.14

NOTA N. 16

GASTOS NO DEDUCIBLES

Dentro de los gastos no deducibles, se reportan valores de Retenciones Asumidas y multas e intereses, a continuación, el detalle:

Año	2016
Multas	\$ 139.84
Retenciones Asumidas	\$ 40.20
Total Gastos no Deducibles	\$ 180.04

NOTA N. 17

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Como se puede observar en el Estado de Pérdidas y Ganancias al 31 de diciembre del 2016. Textiplast Cia. Ltda. obtuvo una Pérdida del Ejercicio por el valor de \$ 55.684,36 (Cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta y cuatro con 36/100).

Año	2016
Ventas Netas	\$ 53,670.70
(-) Costo de Ventas	(\$ 43,692.17)
(=)Utilidad Bruta en Ventas	\$ 9,978.53
(-) Gastos de Administración	\$ 29,227.62
(-) Gastos de Ventas	\$ 36,129.09
(-) Gastos Financieros	\$ 126.14
(-) Gastos No Deducible	\$ 180.04
(=)Pérdida Operacional	(\$ 55,684.36)

NOTA N. 18

CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación tributaria es un reporte para el cálculo de Participación trabajadores e Impuesto a la Renta, luego de la Utilidad o Pérdida Operacional, este reporte también se presenta al Servicio de Rentas Internas y se ha presentado según el siguiente detalle:

Año	2016
(+) Ventas Netas	\$ 53,670.70
(-) Costo de Ventas	<u>(\$ 43,692.17)</u>
(=) Utilidad Bruta en Ventas	\$ 9,978.53
(-) Gastos de Administración	\$ 29,227.62
(-) Gastos de Ventas	\$ 36,129.09
(-) Gastos Financieros	\$ 126.14
(-) Gastos No Deducible	<u>\$ 180.04</u>
(=) Pérdida Operacional	<u>(\$ 55,684.36)</u>
(+) Gastos No Deducible	<u>\$ 180.04</u>
(=) Base Imponible	<u>(\$ 55,504.32)</u>
(*) 15% Participación trabajadores	-
(*) 22% Impuesto a la Renta causado	-
(-) Retenciones que le han aplicado	(\$ 408.31)
(=) Saldo a Favor del Contribuyente	<u><u>\$ 408.31</u></u>

Debido a que se obtuvo una Pérdida del Ejercicio no aplica valores a pagar por Participación trabajadores ni tampoco causa Impuesto a la Renta a Pagar.

NOTA N. 19

CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

A la fecha del cierre del ejercicio al 31 de diciembre 2016, no existen cambios en la aplicación de las políticas contables.

NOTA N. 20

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron autorizados y aprobados por los Socios el 30 de marzo del 2017.