

CONFECCIONES METRO S. A. COMESA
NOTAS A LOS ESTADOS
DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(En Dólares de EUA.)

1. – DESCRIPCIÓN Y ACTIVIDAD ECÓNOMICA DE LA COMPAÑÍA

CONFECCIONES METRO S. A. COMESA, Compañía Constituida en Guayaquil como Sociedad Anónima de nacionalidad Ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, se constituye mediante Escritura Pública de apertura que se celebró en esta misma ciudad de Guayaquil en la Provincia del Guayas, República del Ecuador, el mes de Octubre del año Mil Novecientos setenta y Cinco, con el Principal objetivo de dedicarse a la confección de toda prenda de vestir para hombres, mujeres, niños en general además de su comercialización al por menor y al por mayor teniendo como principales mercados clientes en el ámbito local y/o del exterior.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN.- ANTECEDENTES:

Durante los años 2010 y 2011, sus Activos superaron los Cuatro millones de dólares así como las ventas totales la Compañía supero los Cinco millones de dólares respectivamente, en ese periodo dicho ente conto con una plantilla menor a los 200 trabajadores, que la hacían participe en la calificación dentro del grupo de las **PYMES**, de acuerdo a lo establecido en la Resolución número 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 publicada en el RO. N° 498 de Diciembre de ese mismo año, donde se regulaban las Empresas del tercer grupo por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en conjunto con el Servicio de Rentas Internas (SRI) entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como lo es la federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otros medios dichas Normas, y las Empresas presentaban sus Estados Financieros bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Cabe indicar adicionalmente que los Estados Financieros comprendidos entre el Periodo de Transición, esto es entre el 1° de enero hasta el 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarlos en forma comparativa con los del periodo contable del año 2012. Adicionalmente se indica que la Empresa no ajusto ninguna de las partidas del Balance de Situación al 31 de diciembre del 2011, porque considero que estaban medidos y registrados aun valor razonable, cifras que constituyen prácticamente registros bajo la normativa de NIIF.

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, PARA PYMES**, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación: La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución N° 06.Q.IC1.004 publicada en el RO. N° 348 del 4 de Septiembre del 2006, dispone que las NIIF para Pymes sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el RO. N° 498 de diciembre de ese mismo año establece el cronograma de implementación y aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías sujetos a su control y vigilancia en tres grupos donde sus año de transición serán: 2009 primer

grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que es el caso de **CONFECCIONES METRO S. A. COMESA**,

Lo antes expuesto se corrobora con la Resolución N° SC.ICI.CPA.IFRS.G11010 firmada el 11 de Octubre del 2011, en la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completas como las pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías. Por lo antes indicado, todas las entidades enmarcadas a las NIIF para Pymes debían al 30 de noviembre del 2011 haber presentado el Plan de Implementación, su cronograma de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías. En la Conciliación Patrimonial, debió aparecer todos aquellos ajustes ó reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califiquen y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros,

PERIODO DE TRANSICIÓN

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1° de Enero del 2011 hasta el 31 de diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente, hasta el 31 de diciembre del 2011, las empresa pymes presentaban sus Estados Financieros bajo NEC. A partir del año 2012 los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF para Pymes, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1° de Enero del 2012, es decir; este periodo arrancaba con cifras NIIF para Pymes definitivas, agregadas las transacciones de 2012 bajo NIIF Pymes, al 31 de diciembre de 2012 y de 2013 para la empresa con sus primeros estados financieros con NIIF Pymes, las mismas que siguen vigentes en la preparación de sus Estados Financieros esto es, al 31 de Diciembre de 2014, conforme al calendario de presentación.

CONFECCIONES METRO S. A. COMESA, debió haber presentado oportunamente a la Superintendencia de Compañías del Ecuador, su Plan, Fases y Cronograma de Implementación y de Trabajo, así como su Conciliación Patrimonial en la fecha indicada

A continuación se mencionan las principales Políticas y/o Principios Contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa **NIIF PARA PYMES**, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las **NIIF PARA PYMES** y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Las Secciones para las Empresas que aplican NIFF PYMES quedan excluidas.

2.- BASES DE PREPARACION PRESENTACIÓN Y ADOPCIÓN DE LAS NIIF PYMES

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.- Los Estados de Situación Financiera de **CONFECCIONES METRO S. A. COMESA**, adjuntos se preparan y se presentan de acuerdo con **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)**,

emitidas por International Accounting Estándar Board (En adelante IASB) vigentes y comprendidos entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2012 y 31 de Diciembre de 2013 respectivamente. Mientras que hasta el 31 de Diciembre de 2010 – 2011 estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad de General Aceptación en Ecuador, y con las NEC Normas Ecuatoriana de Contabilidad

RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN.- Los Estados de Situación Financiera de **CONFECCIONES METRO S. A. COMESA**, y las Notas adjuntas que se preparan y se presentan son responsabilidad del Directorio, Administrador y/o de la Gerencia de la compañía quienes manifiestan expresamente que, a su mejor saber y entender y en la medida que se aplicó en la Compañía la misma que cumplió con toda la normativa contable y legal vigente en el Ecuador para el registro de sus operaciones y para la preparación y presentación de su estados financieros de acuerdo con las NIFF emitidas por el IASB

BASES DE MEDICIÓN.- Los Estados de Situación Financiera de **CONFECCIONES METRO S. A. COMESA**, adjuntos se preparan y se presentan de acuerdo con el costo histórico a partir de sus registros contables re expresadas de acuerdo con lo que dispone la NIFF N° 1 Adopción por 1ª vez de las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)**.

3.- UNIFORMIDAD

Los Estados de Situación Financiera de **CONFECCIONES METRO S. A. COMESA**, adjuntos del periodo de **2015-2014**, el Estado de Resultado, de Patrimonio y de Flujo de Efectivo, que se incluye para efectos comparativos, han sido preparados de acuerdo a **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)**, completas.

4.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

CONFECCIONES METRO S. A. COMESA, preparó los Estados de Situación Financiera de adjuntos de los periodos de **2015-2014**, conjuntamente con el Estado de Resultado, de Patrimonio y de Flujo de Efectivo, que se incluye para efectos comparativos, han sido preparados de acuerdo a **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)**, completas. Considerando las siguientes Políticas y Principios Contables.

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, (USD. \$) que es la moneda de curso legal en Ecuador.

JUICIOS, ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS:

El proceso de Preparación los Estados de Situación Financiera de acuerdo con NIFF requiere que la Administración y/o la Gerencia realicen juicios, estimaciones y supuestos para la determinación de los saldos de Activos y Pasivos y el reconocimiento de los Ingresos y Gastos a la fecha de preparación de dichos estados financieros. Las estimaciones más significativas relacionadas con estos elementos corresponden a las estimaciones por deterioro de cuentas por cobrar, otras cuantías por cobrar y desvalorización de existencias, la vida útil asignada a

propiedades e inmuebles, equipos de oficina y computo, muebles y enseres equipos de exhibición, vehículos y a otros activos, las estimaciones y obligaciones por pagar, las provisiones para jubilaciones, contingentes judiciales, el Impuesto a la Renta, la Participación de los Trabajadores y las demás provisiones para sustentar las compras de bienes y servicios expuestos en los estados financieros.

RESUMEN DE PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO Comprenden e incluye el efectivo en caja y los saldos que se mantienen en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depósitos o inversiones financiera liquidas, y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se pueden medir al costo de la transición inicial, y se reconocerán por su periodo de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisición. Para concepto de Efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta especifica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Y/O ACTIVOS FINANCIEROS

CONFECIONES METRO S.A. COMESA, medirá las cuentas y documentos por cobrar inicialmente son montos adeudados por los productos vendidos en el curso normal de las operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos deben ser considerados como activo corriente, de lo contrario se presentaran como activos no corrientes y estas también se las reconocen inicialmente como al precio de la transición o valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado menos la provisión por deterioro. Generalmente sus cobranzas no exceden los 180 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los Estados Financieros se revelaran el monto de las cuentas por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las cuentas por cobrar y se registran con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se determina su necesidad y es revisada y estimada periódicamente de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando entre otros factores la antigüedad de los saldos, la evidencia dificultad financiera de los deudores y su posibilidad de recuperación, para justarlas a los niveles necesarios para cubrir pérdidas potenciales, dichas cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

ESTIMACIONES DE LAS CUENTAS INCOBRABLES

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables.

En las Notas Explicativas a los Estados Financieros se revelará la Política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de dichos Estados Financieros.

INVENTARIOS: MATERIAS PRIMAS, Y PRODUCTOS TERMINADOS

Las existencias de mercaderías para la reventa se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos todos los gastos de ventas variables que apliquen. El Costo de adquisición de las materias primas o insumos para la reventa comprenderán el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (se excluye el impuesto al valor agregado IVA), el transporte marítimo y local hasta dejar puesta la mercancía en la Empresa, manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de los materiales. Se deducen del costo los descuentos, rebajas y otras partidas similares. Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, se determinara si los inventarios están deteriorados, sean por daño u obsolescencia y su importe en libros no es totalmente recuperable. Los Inventarios se medirán a su precio de venta menos los costos de determinación y venta se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. Para el producto terminado adquirido para la re-venta el costo de los inventarios estará dado bajo el método del costo promedio ponderado. De igual manera, se efectuará un inventario físico al final de cada periodo contable para cada artículo

En los Estados Financieros se revelará la formula del costo utilizada para medir los inventarios y el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos. El costo de terminación comprende el importe de entrada a los inventarios de productos terminados y una vez que se venden se procede a valorarlos al costo promedio según vayan ingresando la mercadería al costo de fabricación que ocurra

DETERIORO DE LOS INVENTARIOS

La empresa en cada fecha que se informe si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. La pérdida ocasionada en esta evaluación se reconocerá en los resultados del periodo. Sin en el evento resultare un incremento de valor en el precio, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, asimismo, se prevé usarlo más de un periodo contable.

CONFECIONES METRO S. A. COMESA, reconoce como activo de propiedades, planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con habilidad. La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las Propiedades, Planta y Equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido. Dicho elemento. La empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la

empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

LA EMPRESA REVELARÁ:

Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada

Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).

Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterior de valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.

Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa. El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

EN LO REFERENTE AL DETERIORO:

Registrará una pérdida por deterioro para un elemento de (PPE) cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.

Reconocerá una pérdida en el resultado del periodo contable en que se produzca.

LOS FACTORES PARA IDENTIFICAR LA EXISTENCIA DE UN DETERIORO ES:

- Qué el valor de mercado haya disminuido.
- Existen cambios en el uso del activo.
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
- El rendimiento económico del Actico ó propiedad, planta y equipos se prevé peor de lo esperado.

La Compañía Considera que no existe deterioro del valor de los Activos Fijos al 1 de Enero del 2011 (Periodo de transición), de conformidad con lo que establecido en la NIC 36 Deterioro del Valor. Sin embargo, se establecerán directrices apropiadas para la evaluación de indicios de deterioro que ameriten una revisión de los importes recuperables de los activos. Adicionalmente, Los Activos que no generan ingresos por la implementación de las NIIF serán registrados con cargos en las cuentas resultados del ejercicio La Depreciación de Vehículos y Equipo de Transporte, se ha realizado considerando las tasas establecidas por las autoridades tributarias.

Ítem	Vida útil (en años)	Valor residual
Terrenos y Obras en Proceso	0 %	Sin valor residual
Edificios e Instalaciones	5 %	Sin valor residual
Muebles y Enseres, y Equipos de Oficina	10 %	Sin valor residual
Maquinarias y Equipos	10 %	Sin valor residual
Vehículos y Equipo de Transporte	20 %	Sin valor residual
Equipos de Computación y Software	33.33%	Sin valor residual

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La Compañía reconoce una Cuenta y Documento por Pagar los mismos que son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, y cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos

futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento. **CONFECCIONES METRO S. A. COMESA**, dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo la empresa revelará el monto de las cuentas y documentos por pagar a la fecha y la composición de la cuenta.

CUENTA DE PROVISIONES

La Empresa reconocerá una provisión del pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable. La Compañía, medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

CUENTAS POR PAGAR PRÉSTAMOS (PASIVOS) A INSTITUCIONES FINANCIERAS

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él, también se incluyen todos los préstamos bancarios que la Institución necesita para su desenvolvimiento económico, financiero y se registran al valor razonable en el pasivo y los intereses se van reconociendo en el gasto una vez que se cancelan los dividendos acordados bajo una tabla de amortización que las entidades financieras entregan para su registro y control contable, dependiendo de los vencimientos la empresa contabiliza la deuda en el largo plazo una vez que esta sobrepasa el año corriente. Caso contrario sólo se registra en el corto plazo si esta no sobrepasa de los doce meses.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se cotizan por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto descuento o devoluciones.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el ejercicio que se incurren o en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15 % de participación a los trabajadores en las utilidades y cancela en los periodos indicados de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

IMPUESTO A LA RENTA PERIODO DE 2015 y 2014

La Empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la Participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22 % por Impuesto a la Renta para periodo de 2014-2013, tal como se lo ha establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes han ido disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25 %.

RESERVA LEGAL, FACULTATIVA Y/O ESTATUTARIA

La Empresa destina el 10 % de sus utilidades después del 15 % de participación trabajadores y empleados, y 25 % de impuesto a la Renta el equivalente del 5 % para la reserva legal y el restante 5 % para otras reservas como la facultativa, y (%) porcentaje abierto para las reservas estatutarias procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas de repartirán entre sus Socios.

4- BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF, APLICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 1 (NIIF) PYMES

CONFECCIONES METRO S. A. COMESA, preparó sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes Desde el 1 de Enero del 2012. De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pymes del año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012. La aplicación de las NIIF para Pymes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los Estados Financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en Políticas Contables, criterios de medición y forma de presentar los Estados Financieros
- La incorporación de un nuevo Estado Financiero, el Estado de Resultado Integral
- Incremento significativo de la información incluida en las Notas a los Estados Financieros

Para la preparación de los presentes Estados Financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para Pymes que se establecen en la NIIF 1.

NOTA 5. CAJA BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de **2015** está comprendido por:

	2015	2014
Fondos Fijos, Caja General	0,00	300,00
(a)Cuentas Corrientes Bancarias	<u>33.424,00</u>	<u>163.358,97</u>
TOTAL	33.424,00	163.658,97

Los importes de Caja y Bancos están liberados, a disposición, y no tienen restricción alguna.

(a) El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 se mantienen en USD. \$ dólares americanos, con disponibilidad absoluta en Bancos Locales, con evaluación crediticia aceptable, y cuyos depósitos y otras transacciones se efectúan en los Bancos del Ecuador como lo son, Bolivariano, Guayaquil, Promérica, Pichincha etc., Etc.

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de **2015** está comprendido por valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas emitidas a Clientes Locales y del Exterior, anticipos a terceros por servicios a la compañía pendientes de cobro las mismas que se recuperan en el periodo siguiente, y los importes a favor de la Empresa en concepto de impuestos al valor agregado (IVA) retenciones para el impuesto a la renta, empleados y otros deudores.

	2015	2014
(1) Cuentas por Cobrar Clientes Locales	971.114,67	1.300.067,24
Varios Anticipos	101.197,80	0,00
ML Import & Export	146.246,50	0,00
Camilo Samán Salém	70.754,50	0,00
Del Exterior	<u>0,00</u>	<u>146.246,49</u>
SUB TOTAL	1.218.558,17	1.446.313,73
(2) Cuentas por Cobrar – Empleados	<u>13.604,33</u>	<u>16.319,80</u>
TOTAL	1.232.163,10	1.462.633,53

- (1) En rubro y en el período 2014 se incluye desembolso por **USD. \$43.005,76** dólares americanos, Proyección Inversión en Acciones en Compañía Magic Shop S. A., con la participación estimada del 48 % en paquete Accionario donde dicha compañía previó concluir la gestión societaria en este año la misma que está aún en trámite, y en el 2015 solo esta inmersos los Clientes Locales.
- (2) Las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre de **2015-2014** no presentan deterioro alguno, pues la administración ha expuesto que no existe incobrabilidad en su cartera, se mantiene y es recuperable, la misma que está considerada aún como sana y sin riesgo.

NOTA 7. IMPUESTOS ANTICIPADOS Y OTROS PAGOS

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de **2015** está comprendido por valores a favor de la Empresa por concepto de Retenciones en la fuente descontados de parte de los clientes al momento de cancelar sus facturas, que para la Compañía representa un Crédito Fiscal para descontar del Impuestos a la Renta sobre la utilidad generada en el ejercicio correspondiente, y el impuesto pagado del 12 % al Valor Agregado (IVA) por las compras de Insumos, e incluye además los dividendos por Anticipos sobre la Renta calculados sobre los Impuestos presentados en dichos ejercicios ya mencionados cuyo detalle es entre otros:

IMPUESTOS	2015	2014
Crédito Tributario IVA 12%	13.185,62	0,00
Crédito Tributario IR. RT.	<u>31.419,85</u>	<u>43.800,49</u>
SUB -TOTAL	44.605,57	43.800,49
PAGOS ANTICIPADOS		
Seguros Pagados por Adelantado	0,00	13.421,71
Empleados	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SUB -TOTAL	44.605,57	13.421,71
TOTAL	44.605,57	57.222,20

NOTA 8. INVENTARIOS CORRIENTES

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de **2015** está comprendido por las Materias Primas, Materiales e Insumos, en Proceso, en Tránsito y Mercaderías del Exterior que se utilizan para Producción Confección de Ropa y Otros artículos cuya composición es la siguiente:

	2015	2014	
Materia Prima y Materiales de Producción	380.181,63		1.199.757,44
Productos Terminados en el Almacén	399.200,00		375.494,67
En Tránsito	484.012,65		12.905,13
Mercadería del Exterior	0,00		369.184,24
Productos en Proceso	0,00		<u>386.547,28</u>
TOTAL	1.263.394,28		2.343.888,76

NOTA 8A. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El resumen de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por las siguientes:

	2015	2014
Cuentas por Liquidar	549.551,78	0,00
Retenciones Judiciales	20.685,80	0,00
Otros Anticipos a Proveedores	9.344,95	0,00
Retenciones Judiciales	86.691,51	0,00
Anticipos a Vendedores Externos	<u>10.925,29</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	757.201,28	0,00

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Al 31 de Diciembre de 2015, la Propiedad, Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(EN DOLARES USD.\$)

CONCEPTOS - DETALLES	SALDO INICIAL AL 31/12/2014	ADICIONES	RETIROS Y/O AJUSTES	% SOBRE COSTO	% DEPRECIACION	SALDO FINAL 31/12/2015
Edificios e Instalaciones	728.327,72	1.389,63	0,00		10	729.717,35
Maquinarias y Equipos	691.992,87	169,55	0,00		10	692.162,42
Equipos Cómputo y Software	26.391,50	7.226,91	0,00		33,33	33.618,41
Muebles y Enseres	135.152,40	10.135,00	0,00		10	145.287,40
Equipos de Oficina	17.231,40	6.167,50	0,00		10	23.398,90
Vehículos	188.201,29	0,00	0,00		10	188.201,29
TOTAL ACTIVO FIJO: COSTO	1.787.297,18	25.088,59	0,00			1.812.385,77
(-) Depreciación Acumulada	<u>-521.493,37</u>	<u>-145.814,24</u>	<u>0,00</u>			<u>-667.307,61</u>
ACTIVO FIJO NETO:	1.265.803,81	-120.725,65	0,00			1.145.078,16

El Activo Fijo y/o (PPE) se Deprecian de acuerdo al Método de Línea Recta

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos (10%) porcentaje. Depreciación Terrenos e Inmuebles e Instalaciones es de 0 % anual.
Vehículos y Otros Equipos es el 20 % anual
Equipos de Computación y Softwares, con porcentaje de Depreciación del 33,33% anual

NOTA 10. OTROS ACTIVOS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de **2015**, comprende lo siguiente:

	2015	2014
(**) Inversiones Financieras		
Banco Bolivariano	<u>150.000,00</u>	<u>246.532,85</u>
TOTAL	150.000,00	246.532,85

(**) Corresponde a Inversiones efectuadas mediante Certificados de Depósito en Banco Bolivariano con vencimientos a corto plazo. Cuyo documento de valor respalda las Operaciones de Crédito contraídas con dicha instituciones Bancaria, y el rendimiento de estas es de aproximadamente entre el 3 y 4% anual para la Compañía cuya tasa de interés está regulada por la Junta Bancaria

NOTA 11. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de **2015** este comprende lo siguiente:

	2015	2014
(***) Otras Inversiones Financieras Banco Pro América	96.532,85	0,00
(a) Softwares y Licencias Sistema en Proceso (RPG)		51.100,00
(-) Amortización Intangibles	<u>0,00</u>	<u>(17.924,97)</u>
TOTAL	96.532,85	33.175,03

(***) Inversión efectuada von Certificado de Depósito en Banco Pro América con vencimientos a largo plazo. Cuyo documento de valor respalda las Operaciones de Crédito contraídas con dicha Institución Bancaria.

(a) Corresponde a la adquisición de Sistema Integrado para control de la Producción de la Planta, con costo aproximado según contrato adjunto es de USD. \$ 78.000,00 (SETENTA Y OCHO MIL DÓLARES AMERICANOS), El Proveedor de este Software es de origen Colombiano y se previó su arranque de operatividad en el mes de Junio de 2013, hasta la presente fecha, continua su ejecución, y en cuyo caso se efectuó su transferencia como partida de Activos Fijos y de acuerdo a los años que la Gerencia estime se procederá a efectuar su respectiva amortización.

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de **2015** estos importes de Proveedores Locales se originan por la adquisición de Materiales y otros elementos que se usan en la producción normal del año y el saldo en el rubro de Otros Proveedores comprenden los bienes y servicios que se adquiere, para sí completar el apoyo a la Producción y se hayan pendientes de cancelación al cierre del periodo fiscal, estos no generan ni interés ni vencimiento.

	2015	2014
Proveedores Locales con Facturas	297.630,00	486.682,81
S.J. Jersey	0,00	277.586,93
Pat Primo del Ecuador	0,00	75.782,40
Barahona & Barahona	0,00	30.667,20
Otros Proveedores	<u>0,00</u>	<u>402.026,16</u>
TOTAL	297.630,00	1.272.745,56

CONTINGENCIAS

Al cierre del periodo **2015** la Empresa **CONFECCIONES METRO S. A. COMESA**, no registra ningún tipo de contingencias sobre Activos o Pasivos que pudieran revelarse en estas Notas a los Estados Financieros, considerando que no existen riesgos materiales en cuentas comerciales a cobrar o a pagar, eventos legales, tributarios, etc., así como cuentas de orden que aplicasen.

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DEL EXTERIOR, CORTO PLAZO

Al cierre del periodo **2015** la Empresa **CONFECCIONES METRO S. A. COMESA**, incorpora en este rubro deudas de corto plazo por **USD. \$ 0,00** y **USD. \$ 534.747,29** para el Periodo fiscal del 2014 donde dichos Proveedores del Exterior suministran Materias Primas, Diversidad de Materiales para complemento de la confección de prendas de vestir (maquila) Cabe indicar que dichas deudas no generan, ni vencimiento ni interés alguno donde el tiempo de cancelación no sobrepasa los doce meses, por lo cual se lo clasifica dentro del pasivo corriente

NOTA 14. OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de **2015**, en este rubro se presentan valores de las Obligaciones por Pagar, originados en virtud de la existencia de una relación de Crédito con los Señores Accionistas, quienes inyectan Capital de Trabajo fresco, para adquirir bienes y cumplir con su objeto social y que se cancelan de manera oportuna sin interés ni vencimiento alguno.

	2015	2014
(a) Obligaciones por Pagar Préstamos Bancarios	<u>2.764.020,87</u>	<u>2.166.657,51</u>
TOTAL	2.764.020,87	2.166.657,51

(a) Créditos obtenido de parte del **IFIS** Banco Bolivariano con tasa de interés que van del 8.73% al 9.62 %y con vencimientos largos, respaldados con documentos como Pagaré, Póliza y demás Garantías reales.

NOTA 15. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de **2015**, en este rubro se presentan el valor de los Pasivos Acumulados a favor de los empleados y trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria.

De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la Fuente y Transacciones Mercantiles a favor de la Administración Tributaria.

	2015	2014
Seguridad Social IESS	19.646,04	2.861,09
Décimo Tercer Sueldo	6.431,84	40.315,61
Décimo Cuarto Sueldo	36.736,64	40.767,10
Beneficios Sociales de Ley 15% Trabajadores	36.234,55	36.284,91
Vacaciones	31.571,61	27.160,85
Nóminas	164,96	9.235,85
Impuesto Renta por Pagar Compañía	<u>53.139,48</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	71.304,94	156.625,41

NOTA 16. OTROS PASIVOS POR PAGAR IMPUESTOS

Al 31 de diciembre de **2015**, en este rubro se presentan el valor de Otros Pasivos por Pagar Impuestos que se detallan a continuación:

IMPUESTOS FISCALES	2015	2014
Anticipos Impuesto RT en la Fuente	<u>00,00</u>	<u>36.482,13</u>
TOTAL	0,00	36.482,13

CONCILIACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Al 31 de Diciembre **2015**, la composición del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es la siguiente:

En el Activo Corriente	
Crédito Tributario por efecto de las Compras	43.800,49
En el Pasivo Corriente	
Impuesto Cobrado por efectos de las Ventas	<u>- 0,00</u>
Efecto Neto por Pagar	43.800,49

Este valor neto se lo presenta en la declaración de Rentas de 2015 Formulario **101 N° 992117040** en el campo **325**, valor que se incluye dentro de los **USD. \$ 43.800,49** y la empresa los cancela en el siguiente mes (año 2016)

NOTA 17. VARIOS ACREDITORES POR PAGAR

Al **31 de Diciembre del 2015**, es de **USD. \$ 313.017,19** valor que corresponde a Participación Trabajadores para este año y además en este rubro también se presentan el valor de las Obligaciones a cargo del Señor Patricio Pinto, cargo a buena cuenta por el periodo **2014 por USD. \$ 25.285,89** que garantiza la entrega permanente de mercaderías y que se liquida cuando las partes deseen continuar dicha operación, no generan interés alguno y sin vencimiento

NOTA 18. PASIVO NO CORRIENTES ACCIONISTAS Y OTROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2015, estos valores fueron entregados por valor de **USD. \$559.434,19** y en este rubro comprende las entregas realizadas por los Accionistas para la Empresa en calidad de Capital de Trabajo, para la adquisición de Bienes con saldos que mantiene por la suma de **USD, \$ 571.401,00** dólares americanos que corresponden al año 2014 respectivamente, los mismos que no tienen fecha de vencimiento, y no devengan interés alguno.

(A) ACCIONISTAS		2015	2014
Juan Samán Abud		<u>0,00</u>	<u>232.154,79</u>
	SUB TOTAL	0,00	232.154,79
(**) Otros Pasivos por Pagar a L/Plazo		<u>0,00</u>	<u>358.570,95</u>
	SUB TOTAL	0,00	358.570,95
OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR L/PLAZO IFIS			
(B) Banco Bolivariano		3.762,62	0,00
(C) Banco Territorial		0,00	2.978,10
(D) Proveedores del Exterior		260.539,37	77.697,16
(E) Produbanco		90.000,00	0,00
(F) Banco del Pichincha		<u>205.132,20</u>	<u>77.697,16</u>
	SUB TOTAL	559.434,19	80.675,26
	TOTAL	559.434,19	671.401,00

NOTAS:

()** Corresponde a valores por conceptos de Otros Pasivos por liquidar aplicar, y/o cancelar por valor de **USD. \$ 358.570,95**; Por Anticipos de Clientes por y Otras Cuentas por Liquidar y por dichos montos no existe interés y sin vencimiento alguno.

(A) Entregas de Accionistas Años anteriores para Capital de Operación de la Compañía.

(B) Porción deuda a largo plazo con Bancos de la Localidad, las mismas que vencieron en el 2014, 2015 deudas estructurales con el Banco Territorial, que ya vencerán con tasa de Interés del 8.17 % anual.

(C) Banco Bolivariano Operaciones de Factoring con tasa del 8,83 al 9.62% con Garantías Reales con Maquinaria de Planta, Edificios y Vehículos de la Compañía en el año 2014.

(D) Banco del Pichincha, compra de Departamento a través de Fideicomiso River View, adquirida con fondos provistos por el Banco del Pichincha, por cuyo evento surge una obligación de **USD. \$ 140.000,00** dólares americanos. Con plazo de 1.80 días con garantías personal solidaria y sus dividendos fueron de 36 cuotas que vencen en Enero de 2016, aplicando tasa referencial del 11.20 %, dividendos que comenzaron a cancelarse partir de marzo de 2013.

NOTA 19. CAPITAL SOCIAL PAGADO

CONFECIONES METRO S. A. COMESA, aumenta el Capital Social en el año **2010** por **USD. \$ 70.000,00 (SETENTA MIL DÓLARES 00/100)**, previa Resolución de la Superintendencia de Compañías el **24 de Junio de 2010** y al, 31 de Diciembre de **2015** completa los **USD. \$ 81.200,00 (OCHENTA Y UN MIL DOSCIENTAS 00/100)** dólares americanos conformados por **81.200 (OCHENTA Y UN MIL DOSCIENTAS)** Acciones Ordinarias y Nominativas de un dólar **USD. \$ (1,00)** cada una, de Capital Social Pagado, respectivamente este rubro a la presenta fecha, este se mantiene.

NOTA 20. RESERVAS DE CAPITAL, LEGAL Y FACULTATIVA

Las Reservas de Capital, se dieron hasta el 2011 a efectos de los saldos que influyeron de las cuentas transferidas del año 2000, como la Reserva por revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria y otros importes sobre utilidades generadas de ejercicios anteriores. La Resolución N° 01.Q.ICI.017 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, publica en el RO. N° 483 del 28 de Diciembre del 2001 y expone que la Empresa debe destinar el 10% de sus utilidades después del 15 % de participación trabajadores y empleados, y 22% de impuesto a la Renta el equivalente para la Reserva Legal, aplicación obligatoria de por lo menos del 10 % de la utilidad anual hasta que alcance por lo menos el 50 % del Capital Social esta no puede ni debe ser distribuida en dividendos de efectivo, solo puede ser capitalizada en su totalidad o destinada para absorber pérdidas incurridas. y/o el otro 5 % y el restante 5% para Otras Reservas como la Facultativa, y (%) porcentaje abierto para las Reservas Estatutarias procedimiento contable que se lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún remanente de las utilidades, por disposición de la Junta General de Accionistas, estas se repartirán entre sus Socios.

NOTA 21. PARTICIPACIÓN EMPLEADOS, IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA Y RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PERDIDA) 2015-2014

Al 31 de Diciembre de 2014, la Compañía obtuvo una Utilidad (Pérdida) Neta de **USD. \$ 96.129,23** y al 31 de Diciembre de 2015 fue de **USD. \$ 12.100,38**