

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La INDUSTRIA TEXTIL F&F ALLEGRALEX CIA. LTDA., se constituyó en escritura pública otorgada por la Notaria Cuarta del Cantón Ambato, Abg. María Piedad Martínez Sey, el 11 de julio del 2017, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato, bajo el número Doscientos Noventa y Ocho (298), el 12 de julio de 2017. El objeto de la compañía consiste en la fabricación de prendas de vestir; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes /servicios, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje, importación de la actividad antes mencionada.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1.Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

2.2.Bases de preparación

Los estados financieros de la INDUSTRIA TEXTIL F&F ALLEGRALEX CIA. LTDA., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.3.Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de tres meses.

2.4.Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor de probable de realización. Esa provisión se constituye en función a lo dispuesto a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5.Inventarios

La valuación de inventarios se realiza al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

2.6.Propiedad , planta y equipos

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según disposiciones.

Método depreciación, vida útil y valores residuales.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil se estima, valor residual y método de depreciación son revisados al final del año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre la base propuesta.

A continuación se detallan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y la vida útil según el Artículo 28, numeral 6, literal a del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. *“La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:*

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.*
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual*
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.*
- (IV) Equipo de cómputo y software 33% anual.”*

INDUSTRIA TEXTIL F&F ALLEGRALEX CIA.LTDA

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciación serán considerados como otros activos disponibles para la venta.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos. La utilidad o pérdida que surja de la venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros de activo y reconocida en los resultados del año.

2.7.Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.8.Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registrados su valor razonable por la adquisición de bienes, servicios y otros activos.

2.9.Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y del impuesto diferido.

Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año, la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables.

2.10.Participación de trabajadores.

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la partida de participación de los trabajadores sobre las utilidades de la empresa. Es beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas o contables de acuerdo con el Artículo 97 del Código de Trabajo.

2.11.Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento que la empresa pueda otorgar.

2.12.Reconocimientos de costos y gastos

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

3. ESTIMACIONES Y JUCIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. CAJA- BANCOS

Los saldos del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2019 corresponden a \$215.20 los mismos se describen:

	...Diciembre ...	
	2018	2019
Caja General	471.78	215.20
Total	<u>471.78</u>	<u>215.20</u>

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2019, en cuanto a las partidas de cuentas y documentos por cobrar no relacionados la compañía no registra ningún valor.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA al 31 de diciembre de 2019 corresponde a \$ 92.90.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de la cuenta de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	...Diciembre ...	
	2018	2019
Costo	760.00	760.00
(-) Depreciación acumulada	(0.00)	
Total	760.00	(206.67)
Clasificación		
Muebles y Enseres	200.00	
Maquinaria y Equipo	0.00	
Equipo de Computación	560.00	
Total	760.00	

La compañía también posee activos intangibles correspondientes a marcas valoradas en un valor de \$230.00

8. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del año fiscal 2019 la compañía no registra obligaciones con terceros.

9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del año fiscal 2019 la compañía no registra obligaciones con la administración tributaria.

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO 2020

Tomando como fundamento la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, publicada en el Registro Oficial el 31 de diciembre de 2019; entre uno de sus artículos reformados es la eliminación del Anticipo del Impuesto a la Renta. Por lo que la compañía no está en la obligación de calcular y pagar el anticipo mencionado.

IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2019

La compañía obtuvo una pérdida contable en el periodo fiscal, además en la conciliación tributaria también generó una pérdida, razón por la cual no se determina impuesto a la renta a pagar para el periodo informado.

Se debe indicar la inexistencia de actos de determinación fiscal y juicios tributarios vigentes en contra de la compañía por parte de la Administración Tributaria.

10. OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL

La compañía durante el año fiscal aún no ha generado actividad económica, razón por la cual no ha incurrido en necesidad de contratar trabajadores, por ello la compañía no mantiene obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) al 31 de diciembre del 2019.

11. PATRIMONIO

11.1. Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 400 participaciones sociales de valor nominal unitario de un dólar, todas ordinarias y nominativas. A continuación se muestra el cuadro de integración de capital:

	...Diciembre ...	
	2018	2019
Capital suscrito de la compañía	400.00	400.00
Capital pagado de la compañía	400.00	400.00
Participaciones totales	400	400
Valor ordinario y nominal participación	1.00	1.00
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	0.00	0.00
Pérdida acumuladas ejercicios anteriores	651.24	915.06
Utilidad del ejercicio	0.00	0.00

El capital está integrado por 3 socios, mismos que se encuentran registrados en el listado de nómina de la Superintendencia de Compañías.

INDUSTRIA TEXTIL F&F ALLEGRALEX CIA.LTDA

La compañía también posee un valor de \$2000.00 como aportes de los socios para futuras capitalizaciones, que en este año se va a realizar los trámites pertinentes para capitalizar.

12. INGRESOS PROVENIENTES DEL GIRO ORDINARIO DEL NEGOCIO

Los ingresos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 son de \$ 89.29; desglosados de la siguiente manera:

Descripción	...Diciembre ...	
	2018	2019
Venta de bienes	40.00	89.29
Saldo final	40.00	89.29

13. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	...Diciembre ...	
	2018	2019
Gastos de venta	0,00	0,00
Gastos de administración	984.68	710.14
Depreciaciones	0.00	206.67
Gastos financieros	13.80	87.54
Gastos No deducibles	0.00	0.00
Otros gastos	0.00	0.00
Saldo al final	998.48	1004.35

14. COMPROMISOS

La Compañía no mantiene ningún compromiso por contrato alguno.

15. HECHOS DESPUES DEL PERIODO OCURRIDOS QUE SE HAN INFORMADO

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros el 24 de enero de 2020, no se produjeron eventos que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros adjun

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, serán aprobados por la Administración de la Compañía el 20 de febrero de 2020, la presentación a los socios con el tiempo pertinente para la verificación y la Junta aprobará sin modificaciones el 30 de marzo de 2020.

Atentamente,



**Ing/ Alicia Guato
CONTADORA**