

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

COMERCIALIZACION DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CIA. LTDA., (la compañía), elaboro las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:

Políticas contables y notas explicativas a los estados financiera para el año que termina el 31 de diciembre del 2015.

Información General

COMERCIALIZACION DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CIA. LTDA., es una compañía limitada, que le tiene como domicilio principal en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, la oficina principal está ubicada en la AV. Fray Vacas Galindo y Rodrigo de Miño. Su actividad principal es la fabricación y comercialización de prenda de vestir.

Base de Elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de información Financiera. Estos informes son presentados en dólares americanos; las comas separan los miles y el punto separa los decimales.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados a Directorio para la aprobación de su emisión, y luego puestos a consideración de la Junta General de Socios que se realizará dentro del plazo de Ley, para su modificación y/o aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Socios de fecha 28 marzo de 2016.

Transacciones importantes

La Gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar al giro del negocio.

Distribución geográfica

Al 31 de diciembre de 2015 la Compañía tiene 1 oficina abierta en Ibarra

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, que son medidos a valores razonables a la fecha de reporte, como se explica posteriormente en las políticas contables. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada, a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

valor razonable de un activo o pasivo. La Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición

Uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes. La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre incertidumbre de estimaciones que pudieran tener el efecto más importante sobre los montos reconocidos en los estados financieros

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbre de estimaciones que tiene un riesgo significativo, de resultar en un ajuste material en el año que terminará el 31 de diciembre del 2015

Nuevas normas e interpretaciones aún no adoptadas

Las nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después de 01 enero de 2015, y no han sido aplicadas anticipadamente en la en la preparación de los estados financieros.

NIIF 9 Instrumentos Financieros

La NIIF 9 publicada en julio de 2014 reemplaza las guías de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”. La NIIF 9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de Pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros, y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. La NIIF 9 mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros de la NIC 39. La NIIF 9 es efectiva para períodos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

anuales que comiencen en o después del 1 de enero 2018, con adopción temprana permitida. La compañía está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros separados resultante de la aplicación de la NIIF 9. La Compañía no planea una adopción temprana de esta norma.

NIIF 15 Ingreso de actividades ordinarias procedente de contratos con clientes

La NIIF 15 establece un marco completo para determinar si se reconoce ingresos de actividades ordinarias, cuándo se reconocen y en qué monto, La NIIF 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 “Ingreso de actividades Ordinarias”, la NIC 11 “ Contratos de Construcción” y la CINIIF 13 “Programas de Fidelización de clientes”. La NIIF 15 es efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 enero del 2017. Su adopción temprana es permitida. La Compañía ha iniciado el proceso de evaluar el impacto potencial resultante de la aplicación de la NIIF 15; sin embargo, no anticipa que su adopción tenga un impacto significativo sobre los estados financieros separados. La NIIF 15 es efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 enero del 2017. Su adopción temprana es permitida. La Compañía ha iniciado el proceso de evaluar el impacto potencial resultante de la aplicación de la NIIF 15; sin embargo, no anticipa que su adopción tenga un impacto significativo sobre los estados financieros separados.

Otras nuevas normas o modificaciones a normas e interpretaciones

La Compañía no espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo sobre los estados financieros separados:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Norma	Concepto	Emite nda	Vige ncia
NIIF 11 - IFRS 11	Acuerdos conjuntos	Mayo 2014	Enero 2016
NIC 38 – IAS 38	Activos intangibles	Mayo 2014	Enero 2016
NIC 16 - IAS 16	Propiedades, planta y equipo	Junio 2014	Enero 2016
NIC 41 – IAS 41	Agricultura	Junio 2014	Enero 2016
NIC 27 - IAS 27	Estados financieros separados	Agosto 2014	Enero 2016
NIIF 5 - IFRS 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	Septiembre 2014	Enero 2016
NIIF 7 - IFRS 7	Instrumentos financieros: Información a revelar	Septiembre 2014	Enero 2016 -2018
NIIF 10 - IFRS 10	Estados financieros consolidados	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 19 - IAS 19	Beneficios a los empleados	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 34 – IAS 34	Información financiera intermedia	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 1 - IAS 1	Presentación de Estados financieros	Diciembre 2014	Enero 2016
NIIF 12 - IFRS 12	Información a revelar sobre Participaciones en Otras entidades	Diciembre 2014	Enero 2016

Principales Políticas Contables

A continuación se describen las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y aplicadas de manera uniforme en la presentación de los estados financieros que se adjuntan.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Base de preparación y uso de estimados.-

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico con excepción de lo siguiente:

Los activos financieros hasta el vencimiento, son valorizados a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Periodo cubierto

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, al 31 de diciembre de 2015

Base de presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados, convertidos o ajustados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas hasta el 31 de diciembre de 2015, cuya aplicación es vigente a esa fecha.

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Instrumentos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, de acuerdo con NIC 39:1 préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que da derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Deterioro de Activos Financieros

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable totalmente. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros sobre su valor recuperable.

Marcas patentes y otros

Para valorar las marcas que se tiene registradas en el Instituto de Ecuatoriano de propiedad intelectual, se establece estimaciones de acuerdo al valor de ventas por marca.

Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar son obligaciones de pago los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Las Cuentas por Pagar se clasifican como

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por Pagar se presentan a su valor razonable, el cual corresponden a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a plazos de los valores de cobros. Para esta determinación se considera 60 días como plazo normal de pago.

Impuesto a la Renta Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha de presente estado de situación financiero. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la producción y comercialización al por mayor de prendas de vestir, esto, de acuerdo a la razón social de la empresa y se reconoce cuando se ha elaborado la factura.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la compra-venta neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y cobrados por cuenta de gobierno del país.

Deudores comerciales y otras Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales a 60, 90 y 120 días plazo, aclarado que los importes de las Cuentas por Cobrar no tienen intereses.

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen interés



COMERCIALIZACION DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

ACTIVO CORRIENTE**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Correspondería a los valores efectivos que se encuentran disponibles para ser utilizados y se encuentran tanto en caja como en el saldo conciliado de los bancos. Se logró reestablecer la autorización de la superintendencia de Bancos y Seguros y se pudo manejar cuentas en los principales Bancos del País.

Cuentas	2015	2014
1.01.01. EFECTIVO CAJA Y BANCOS	19871,22	63741,53

Cuentas por cobrar:

Incluye:

Cuentas	2.015	2.014
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	546.921,24	578.371,88

INVENTARIO DE MERCADERIAS

Este valor corresponde al inventario de Materia Prima, productos en Proceso y Mercadería en Bodega.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Cuentas	2.015,00	2.014,00
1.01.04. INVENTARIOS	75.168,34	24.628,89

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

Cuentas	2.015,00	2.014,00
1.02. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	276.510,75	271.259,21

Este valor corresponde a los valores netos de la cuenta.

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluye:

Cuentas	2.015,00	2.014,00
2.01.01. PROVEEDORES LOCALES	(298.894,80)	(449.014,92)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluye:

Cuentas	2.015,00	2.014,00
2.01.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	(6.636,00)	(5.805,61)
2.01.06. OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTAR	(81.850,20)	
2.01.07. RETENCIONES POR PAGAR	(809,05)	

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES POR PAGAR A INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Incluye:

Cuentas	2.015,00	2.014,00
2.02.01. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	(126.548,55)	
2.02.02. PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	110,00	
2.03.01 OTROS PASIVOS		(275.193,82)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

PATRIMONIO

Se describe:

Cuentas	2.015,00	2.014,00
3.01.01. CAPITAL SUSCRITO, ASIGNADO	(12.600,00)	(12.600,00)
3.01.02. APORTES ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALI	(89.253,46)	
3.02.01. RESERVA LEGAL	(1.255,95)	(1.255,95)
3.03.01. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	(133.019,16)	(98.795,75)
3.04.01.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	(150.736,47)	(79.478,25)

APROBACION DE BALANCES

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas según consta en el acta celebrada en la ciudad de Ibarra el 28 de marzo del 2015.

