

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**

**Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017**

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA
CÍA. LTDA.

- **RUC de la entidad.**
 - 1090109932001., sus obligaciones tributarias son:
 - o Anexo de accionistas, participes, socios, miembros del Directorio y Administradores
 - o Anexo de dividendos, utilidades o beneficios-ADI
 - o Anexo de Relación de Dependencia
 - o Anexo transaccional simplificado
 - o Declaración del impuesto a la renta - sociedades
 - o Declaración de retenciones en la fuente
 - o Declaración mensual IVA
 - Se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías con el expediente 87218

- **Domicilio de la entidad.**
Imbabura / Ibarra / Av. Fray Vacas Galindo, Barrio Las, Parroquia Alpachaca

- **Forma legal de la entidad.**
Compañía Limitada.

- **País de incorporación.**
Ecuador.

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- **Descripción.**

COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes de la República del Ecuador según escritura pública de constitución del 11 de junio de 1998. El objeto social de la Compañía constituye principalmente la comercialización, importación, exportación, y producción de productos para la vestimenta en general como son ropa, calzado, bisutería, lencería, etc., en sus diferentes clases y formas; importación y exportación de dichos productos y de la maquinaria, equipos, repuestos, materias primas y demás suministros necesarios para realizar dichas actividades; entre otros.

- **Representante legal.**

Ana María Rivadeneira Padilla

- **Composición accionaria.**

Las participaciones de COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA. están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre de los socios	2017
Rivadeneira Padilla Ana María	98.00%
Grijalva Posso Ana Cristina	2.00%
	100.00%

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Autorización del reporte de estados financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2.017, han sido emitidos con autorización de la Junta de Socios, realizada en Marzo de 2.018.

1. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

- **Bases de preparación.**

Los Estados Financieros de COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2016:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable	1 de enero 2018
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo	1 de enero 2018
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2018
NIIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	1 de enero 2018
NIIF 4	Enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).	1 de enero 2018
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC39 y sus guías de aplicación.	1 de enero 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes"	1 de enero 2018
CINIIF 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera	1 de enero 2018
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contrato de seguros".	1 de enero 2021

i.

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000

4. Activos financieros

Los activos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

Pasivos financieros

Están representadas por el efectivo o financiamiento recibido, y se presentan a largo plazo al cierre del ejercicio. Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, netos de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente se medirán al costo amortizado. Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o como derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Efectivo y equivalentes del efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con cobros definidos y no cotizan en un mercado activo.

Son reconocidas a su valor nominal, posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva. El período de crédito sobre la venta de bienes fluctúa entre 30 y 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, para lo cual se utiliza los siguientes porcentajes de provisión:

Determinado como incobrable 100% del valor total Más de 365 días de vencido 100% del valor total

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor y son valuados por el método promedio ponderado, el cual no excede el valor neto realizable. Los inventarios en tránsito son registrados a sus costos de adquisición.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de distribución y comercialización necesarios para la venta.

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América**

El inventario en tránsito se contabiliza al valor de los costos incurridos.

Propiedad, maquinaria y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las propiedad, maquinaria y equipo, los costos por financiamiento directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, maquinaria y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos por reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, maquinaria y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Ítem	Vida útil	(en años)
i)	Muebles y enseres	10
ii)	Equipos de oficina	10
iii)	Maquinaria y equipos	10
iv)	Vehículos	5
v)	Equipos de computación	3

Retiro o venta de propiedad, maquinaria y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Préstamos

Corresponden a 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; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

n) Provisiones

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores

El Grupo reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Reconocimientos 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, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 3 - USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

Estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales

La estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada por la gerencia en base a un análisis de la antigüedad de las partidas.

Vida útil de propiedad, maquinaria y equipo

La propiedad, maquinaria y equipo se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente significativo relacionado con impuestos.

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y beneficios por terminación de empleo, se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito se basó en los precios diarios de cierres de bonos del Estado a octubre de 2016 publicados en la Bolsa de Valores Quito, para la determinación

De la tasa de descuento a utilizar, se ha observado una curva de rendimiento con base a los que se cotizan en el mercado ecuatoriano. El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según Registro Oficial No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período sobre el cual se

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros Por los años terminados al 31 de diciembre del
2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América**

informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

			Diciembre	Diciembre
			31, 2017	31, 2016
Bancos	-	1.00	131.265,56	133,774.23
Caja Chica			504,19	-
			131.769,75	133,774.23

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

			Diciembre	Diciembre
			31, 2017	31, 2016
<u>Cuentas por cobrar comerciales:</u>				
Cientes	-	2.00	435.070,81	580753.9
<u>Cuentas por cobrar clientes relacionados:</u>				
FASHION CLUB CÍA. LTDA.	-	3.00	565.809,73	
			1.000.880,54	580753.9

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

7. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Inventario Materia Prima	111.636,23	141,811.64
Suministros de fábrica	2.604,13	12,598.81
Producto en proceso	1.107,35	3,896.99
Producto terminado	15.623,88	135,339.63
	<u>130.971,59</u>	<u>293,647.07</u>

8. PROPIEDAD Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Inventario Materia Prima	111.636,23	141,811.64
Suministros de fábrica	2.604,13	12,598.81
Producto en proceso	1.107,35	3,896.99
Producto terminado	15.623,88	135,339.63
	130.971,59	293,647.07

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Costo histórico:</u>		
Terreno	60.000,00	60,000.00
Maquinaria y equipo	46.357,86	46,357.86
Muebles y enseres	24.986,03	24,986.03
Equipo de oficina	15.319,65	25,026.65
	146.663,54	156,370.54

Depreciación acumulada histórica:

Edificios	(46.296,99) -	46,296.99
Maquinaria y equipo	(2.406,69) -	2,406.69
Equipo de oficina	(383,30) -	383.30
	(49.086,98) -	49,086.98
	97.576,56	107,283.56

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Cuentas por pagar comerciales:</u>		
Proveedores	669.341,54	297493.03
	669.341,54	297493.03
Otras cuentas por pagar	19.822,54	19.822,54

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Cuentas por pagar comerciales:</u>		
Proveedores	669.341,54	297493.03
	669.341,54	297493.03
Otras cuentas por pagar	19.822,54	19.822,54

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

11. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>	
Crédito tributario IVA	56.666,56
Rentenciones impuesto al valor agregado	33.459,51
Rentenciones impuesto a la renta	25.772,53
Crédito tributario impuesto a la renta	-
	<hr/>
	115.898,60
	<hr/>
 <u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>	
Impuesto al valor agregado por pagar	147.851,94
Impuesto a la renta por pagar	24.299,00
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	3.597,09
Retenciones en la fuente de renta por pagar	6.342,22
Otras contribuciones por pagar	364,25
	<hr/>
	182.454,50
	<hr/>

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

12. Impuesto a la renta por pagar.

La provisión para el Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, ha sido calculada aplicando la tasa del 22% respectivamente.

13. PAGO MÍNIMO DE IMPUESTO A LA RENTA.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

14. La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	28.825,71
(Más) Gastos no deducibles	81.624,28
Ganancia gravable	110.449,99
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%
Impuesto a las ganancias causado	24.299,00

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017
Impuesto a las ganancias causado	24.299,00
Anticipo del impuesto a las ganancias	(16.460,29)
Retención en la fuente del año	(25.772,53)
Saldo pendiente de pago	16.460,69
Crédito tributario años anteriores	-
	<hr/>
Impuesto a las ganancias del período	24.299,00
Saldo a favor	(1.473,53)

15. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017
Sueldos por pagar	38.641,25
Décimo tercer sueldo	7.786,12
Décimo cuarto sueldo	10.312,62
Vacaciones	40.741,34
Obligaciones con el IESS	23.166,28
Otros pasivos por beneficios a empleados	1.079,55
	<hr/>
	121.727,16

Diciembre
31, 2017

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

15% Participación utilidad trabajadores	5.304,95
	<hr/>
	5.304,95
	<hr/>

- Obligaciones que la Compañía tiene con los empleados y que serán cancelados en su orden:

- Décimo cuarto sueldo hasta el 15 de agosto de 2018 en la región Sierra o mensualizado.
- Décimo tercer sueldo hasta el 24 de diciembre de 2018 o mensualizado.
- 15% Participación Utilidad trabajadores hasta el 15 de abril de 2018.

16. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017
	<hr/>
Jubilación patronal	95.093,25
(2)	
Desahucio	35.887,86
(3)	
	<hr/>
	17. 130.981,11
	<hr/>

18. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social es de US\$12.600,00 y está constituido por 12.600,00 participaciones ordinarias, nominativas, autorizadas, suscritas y en

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

19. RESERVAS.

Legal. la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

RESULTADOS ACUMULADOS.

20. Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre	Diciembre
	31, 2017	31, 2016
Venta de mercaderías	2.954.723,33	2303100.01
(-) Descuento en ventas	(4.493,84)	0
(-) Devolución en ventas	(46.980,50)	0
	2.903.248,99	2303100.01

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la Compañía surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador.

23. COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre	Diciembre
	31, 2017	31, 2016
Costo de Producción y Ventas	1.051.378,26	1,883,698.14
Costo servicio de maquila	302.294,37	-
Costos indirectos de fabricación	198.009,91	277,337.66
	1.551.682,54	2,161,035.80

COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Estos gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF.

24. CONTRATOS

A continuación, se detalla un resumen de los principales contratos celebrados por la Compañía con terceros vigentes al 31 de diciembre de 2017:

Contrato de producción.- En mayo de 2017, la Compañía suscribió con ABG AERO un acuerdo de producción de ropa juvenil con la marca Aéropostale. Este acuerdo tiene vigencia desde la fecha de suscripción hasta 31 de diciembre de 2020.

25. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

26. GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA

Para el año 2017 y 2016 el impuesto a las renta se calcula, para sociedades, con una tarifa del 22% sobre las ganancias (base imponible gravada).

27. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y la fecha de aprobación de los estados financiero (Marzo de 2018), se han producido eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados, estos son:

**COMPAÑÍA COMERCIALIZACIÓN DE ROPA DEPORTIVA Y
CASUAL TEMPOCODECA CÍA. LTDA.**
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Mediante Resolución N0. SC.DSC.G.13.011 del 10 de octubre del 2013, se expiden las normas que regulan el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos - DINARDAP.

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril de 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 30 de marzo de 2018.

Elaborado por:



Ing. Jairo Danilo Rosero Valencia
Registro Nacional 35733