



## **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE LA CONFECCIÓN REFEREE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**(Cifras expresadas en US\$ dólares estadounidenses)**

---

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía fue constituida el 23 de noviembre del 2007 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 07 C DIC695 de fecha 16 de noviembre e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de noviembre del mismo año. Su objeto social principal es la fabricación de prendas de vestir de ropa exterior para hombres, mujeres y niños.

#### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2. Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la COMPAÑÍA INDUSTRIA DE LA CONFECCIÓN REFEREE CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros 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.

##### **2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulados y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos en bancos, e inversiones de alta liquidez (menores a tres meses). Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

##### **2.5. Activos financieros**

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, que son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.



Las cuentas comerciales por cobrar 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.

## **2.6. Propiedad, planta y equipo**

Se muestra al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada; valorada de manera razonable según NIIF.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparación menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

## **2.7. Deterioro del valor de los equipos**

Los equipos son revisados para determinar si existen indicios de que hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. No existen indicios de un posible deterioro de valor, para lo cual se comparó el importe recuperable de los equipos con el importe en libros.

La Norma especifica que si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

## **2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

## **2.9. Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta 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 impositivos o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.



## **2.10. Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

## **2.11. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

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.

## **NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.



#### NOTA 4.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

En el año 2018 la provisión para cuentas incobrables fue de \$98.23 mientras que en el año 2019 se registro en \$ 98.23 , que representa el 1% de cuentas por cobrar a clientes.

#### NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

|                        | 2019                | 2018                | % anual de depreciación |
|------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Muebles y enseres      | 46.535,28           | 41.738,28           | 10                      |
| Maquinaria y Equipo    | 129.410,45          | 127.535,45          | 10                      |
| Equipos de computación | 38.241,72           | 38.241,72           | 33                      |
| Edificios/Naves        | 224.345,87          | 224.345,87          | 5                       |
| Vehículos              | 46.005,50           | 46.005,50           | 20                      |
| Otros                  | 38.126,68           | 38.126,68           | 10                      |
|                        | <u>522.665,50</u>   | <u>515.993,50</u>   |                         |
| Depreciación acumulada | <u>(239.346,89)</u> | <u>(206.142,86)</u> |                         |
| Total                  | <u>283.318,61</u>   | <u>309.850,64</u>   |                         |

#### NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR O PAGAR A SOCIOS O ACCIONISTAS

Se detalla como sigue con un saldo total de US\$ 173.918,97

Corresponde a cuentas por pagar relacionadas al socio Iván Enrique Peralta Peña por un total de US\$ 79.357,56.

Y también a cuentas por pagar relacionadas al socio Eulalia Elvira Maldonado Alvarez por un total de US\$ 94.561,41

#### NOTA 7.- PASIVOS NO CORRIENTES

Dentro de estos, los más relevantes están compuestos por dos obligaciones con instituciones financieras, tienen un saldo total de US\$ 122.197,09 más detalle a continuación:

| Préstamo                | Fecha Crédito | Tasa Interés | Plazo  |
|-------------------------|---------------|--------------|--------|
| \$100.000 Internacional | Enero 2017    | 11,23% anual | 6 años |
| \$100.000 Pichincha     | Octubre 2017  | 11,23% anual | 5 años |

4



#### **NOTA 8.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS O ACCIONISTAS**

Se revela que dichas transacciones son registradas en gastos de la Compañía los que provienen de los arriendos por locales comerciales, por parte del Socio Iván Enrique Peralta Peña servicio que se nos factura mensualmente en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

#### **NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2019, está constituido por 400 acciones ordinarias y nominativas, de valor nominal de US\$ 1,00.

#### **NOTA 10.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

#### **NOTA 11.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

En el transcurso del año 2019 hasta la aprobación de los Estados Financieros, no se produjeron eventos en relación a los activos y pasivos contingentes, que la Compañía no hubiere revelado en los Estados Financieros o en las notas.

#### **NOTA 12.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.