

# **INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.**

## **Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)**

### **1. Identificación de la Compañía**

**INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.**, fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil, con su domicilio principal en la ciudad de Quito.

### **2. Operaciones**

El objeto social de la Compañía constituye principalmente en actividades de confección y venta al por mayor de prendas de vestir.

### **3. Políticas Contables**

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para las Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2017.

#### **a) Declaración de conformidad y presentación**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para las Pymes presenta información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **b) Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **c) Moneda funcional y de presentación**

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

## d) **Uso de estimaciones y juicios de los Administradores**

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### Vida útil y valores residuales de la propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

## e) **Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **INDUSTRIAS CONCHITEX CIA LTDA.** Es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

## f) **Activos y Pasivos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

### **Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

#### i) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo. Cuando los créditos por ventas se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar generadas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del período una pérdida por deterioro.

## ii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

## g) Inventarios

Se registran como inventarios los elementos de consumo regular, los repuestos, materiales y otros elementos de consumo.

Las materias primas, materiales y suministros destinados a la producción están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Los Inventarios de producto en proceso y Producto terminado están valuados al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

Las importaciones en tránsito están valuadas al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

Los repuestos y materiales para mantenimiento de maquinaria se adquieren según requerimiento interno y se reconocen directamente en el resultado del periodo a no ser que dichos repuestos hayan sido adquiridos con antelación para ser reconocidos como stock de inventario en ambos casos están valuados al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos en caso de haber sido adquiridos por esta modalidad.

Al final de cada año si el valor neto de realización de los inventarios es inferior a su costo, se reconocen provisiones por la diferencia. Los inventarios considerados obsoletos, según criterios técnicos, son dados de baja con cargo a los resultados del período.

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

## **h) Propiedad, planta y equipo**

Son reconocidos como propiedad, planta y equipos aquellos bienes que se usan en la producción/ prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

### a) Planta y equipos

La planta y equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

#### i) Medición en el reconocimiento inicial

La propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

#### ii) Medición posterior

Los elementos de propiedad, planta y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad, planta y equipos se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

## **i) Depreciación de la propiedad, planta y equipos**

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de propiedad, planta y equipos:

Activo	Años de Vida Útil	Porcentaje de Depreciación %
Edificios	20	5%
Instalaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles Y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Computación	3	33.33%
Equipo de Comunicación	10	10%
Intangibles	10	10%
Maquinaria y Equipo	2	50%
Maquinaria y Equipo	3	33%
Maquinaria y Equipo	4	25%
Maquinaria y Equipo	5	20%
Maquinaria y Equipo	6	17%
Maquinaria y Equipo	7	14%
Maquinaria y Equipo	8	13%
Maquinaria y Equipo	9	11%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Maquinaria y Equipo	11	9%
Maquinaria y Equipo	12	8%
Maquinaria y Equipo	13	8%
Maquinaria y Equipo	14	7%
Maquinaria y Equipo	15	7%

Al 31 de diciembre del 2017 se presentan los rubros de Maquinaria Y Equipo así como su valor residual en base al avalúo técnico emitido por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, y en el caso de Terrenos y Edificios se consideró el respectivo avalúo municipal de ejercicios anteriores.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

## j) Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

### i) Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

## ii) Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

## k) **Beneficios a los empleados**

### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### **Participación a trabajadores**

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

## l) **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.

### i) Ingresos por venta de servicios

Los ingresos por servicios se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

la operación se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

## m) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

## n) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo y equivalentes de efectivo:** comprende el efectivo en caja y bancos y los depósitos a la vista menores a 90 días plazo, es decir, inversiones altamente líquidas y a corto plazo que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## o) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo en efectivo y equivalentes del efectivo es de USD 23,393.

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja Chica	1,000	1,000
Pichincha Cta 3067135604 832592	7,332	1,639
Banco Pichincha 3069257704 1019520	551	291
Banco Pacifico 0762512-7	251	251
Pichincha Cta 32178957-04	8,799	1,608
Banco GYE Cta. 002031360-9	5,460	2,163
	<u>23,393</u>	<u>6,953</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el efectivo y equivalentes de efectivo no poseen restricciones para su uso.

## 5. Inventarios

Se resume así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario de Materia Prima	125,615	95,573
Inventario de Materiales y Suministros	285,325	311,806
Inventario de Producto Terminado	384,094	544,421
Inventario de Producto en Proceso	22,118	15,618
Importaciones en Transito (Inventario)	36,863	95
<b>Total</b>	<u>854,017</u>	<u>967,513</u>

## 6. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes	99,363	162,734
Otras Cuentas Por Cobrar	46,344	44,189
<b>Total</b>	<u>145,707</u>	<u>206,923</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la política de crédito de la venta a clientes es crédito directo a 30 días plazo.

- (a) La totalidad de los documentos y cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016 corresponden a empresas relacionadas, dichas transacciones se realizaron en condiciones de plena competencia.

## 7. Propiedades, Planta y Equipos- Neto

El movimiento de las propiedades y equipos neto al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO AL 31/12/2015	ADICIONES	BAJAS/ RETIROS	SALDO AL 31/12/2016	ADICIONES	BAJAS/ RETIROS	SALDO AL 31/12/2017
<b>COSTO HISTORICO</b>							
Terreno	-	-	-	-	-	-	-
Edificios	174,075	50	-	174,125	-	-	174,125
Instalaciones	51,814	38,914	-	90,727	-	-	90,727
Muebles Y Enseres	35,523	-	-	35,523	-	-	35,523
Maquinaria y Equipo	561,408	6,071	-	567,480	-	-	567,480
Equipo de Oficina	484	-	-	484	-	-	484
Equipo de Comunicación	16,647	-	-	16,647	-	-	16,647
Equipo de Computación	71,664	978	-	72,642	3,341	-	75,983
Activos Fijos Intangibles	1,850	-	-	1,850	-	-	1,850
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil	16,318	-	-	16,318	-	-	16,318
<b>Total Costo Historico de Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>929,783</b>	<b>46,013</b>	<b>-</b>	<b>975,796</b>	<b>3,341</b>	<b>-</b>	<b>979,137</b>
<b>REVALORIZACIONES</b>							
Revalorización De Edificios	440,793	-	50	440,743	-	-	440,743
Revalorización De Maquinaria Y Equipo	464,701	-	-	464,701	-	-	464,701
Revalorización Terreno	696,703	-	-	696,703	-	-	696,703
<b>(+) Revalorización de Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>1,602,197</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>1,602,147</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,602,147</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>							
Dep. Edificios	(153,717)	(30,743)	-	(184,460)	(30,743)	-	(215,204)
Dep. Instalaciones	(21,087)	(7,402)	-	(28,489)	(8,374)	-	(36,863)
Dep. Vehículos	(16,318)	-	-	(16,318)	-	-	(16,318)
Dep. Muebles y Enseres	(32,953)	(896)	-	(33,849)	(892)	-	(34,741)
Dep. Equipo de Oficina	(166)	(48)	-	(214)	(48)	-	(263)
Dep. Equipo de Computación	(62,847)	(3,989)	-	(66,836)	(4,279)	-	(71,115)
Dep. Equipo de Comunicación	(5,786)	(1,665)	-	(7,451)	(1,665)	-	(9,115)
Dep. Maquinaria y Equipo	(305,151)	(85,688)	-	(390,839)	(70,222)	-	(461,061)
Dep. Activos Fijos Intangibles	(879)	(185)	-	(1,064)	(185)	-	(1,249)
<b>(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>(598,904)</b>	<b>(130,616)</b>	<b>-</b>	<b>(729,520)</b>	<b>(116,408)</b>	<b>-</b>	<b>(845,928)</b>
<b>DETERIORO</b>							
Det. Maquinaria y Equipo	(11,529)	-	-	(11,529)	-	-	(11,529)
<b>(-) Deterioro Acumulado Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>(11,529)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11,529)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11,529)</b>
<b>Valor Neto Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>1,921,547</b>	<b>(84,603)</b>	<b>50</b>	<b>1,836,894</b>	<b>(113,067)</b>	<b>-</b>	<b>1,723,827</b>

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado según los siguientes porcentajes:

Activo	Años de Vida Útil	Porcentaje de Depreciación %
Edificios	20	5%
Instalaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles Y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Computación	3	33.33%
Equipo de Comunicación	10	10%
Intangibles	10	10%
Maquinaria y Equipo	2	50%
Maquinaria y Equipo	3	33%
Maquinaria y Equipo	4	25%
Maquinaria y Equipo	5	20%
Maquinaria y Equipo	6	17%
Maquinaria y Equipo	7	14%
Maquinaria y Equipo	8	13%
Maquinaria y Equipo	9	11%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Maquinaria y Equipo	11	9%
Maquinaria y Equipo	12	8%
Maquinaria y Equipo	13	8%
Maquinaria y Equipo	14	7%
Maquinaria y Equipo	15	7%

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

El cargo a resultados por concepto de depreciación del activo fijo se registra dentro del costo y los gastos de administración y ventas.

## 8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

<b>Obligaciones Corto Plazo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas Y Documentos Por Pagar	96,789	156,397
Obligaciones Con Instituciones Financieras	165,453	192,175
Obligaciones Con La Administración Tributaria	10,490	12,809
Obligaciones Con El IESS	12,811	13,929
Obligaciones Con Empleados	50,642	53,214
Dividendos	-	9,720
Otros Pasivos Corrientes (a)	28,515	33,559
<b>Obligaciones Largo Plazo</b>		
Obligaciones Laborales Largo Plazo (a)	1,039,490	1,004,756
Pasivos Por Impuestos Diferidos	127,355	138,001
<b>Total</b>	<b>1,531,545</b>	<b>1,614,560</b>

(a) Corresponde a las provisiones de jubilación patronal y Desahucio corrientes y no corrientes.

CUENTA	SALDO AL 31/12/2016	ADICION DEDUCIBLE	ADICION NO DEDUCIBLE	BAJAS/ PAGOS	REVERSIONES	SALDO AL 31/12/2017
Provisión Jubilación Patronal (Corriente)	(33,559)	-	-	-	5,044	(28,515)
Provisión Para Jubilación Patronal	(858,195)	(69,614)	-	23,692	-	(904,117)
Provisión para Bonificación Por Desahucio	(146,561)	(3,644)	-	14,832	-	(135,373)
<b>TOTALES</b>	<b>(1,038,315)</b>	<b>(73,258)</b>	<b>-</b>	<b>38,524</b>	<b>5,044</b>	<b>(1,068,006)</b>

(b) Las obligaciones financieras corresponden a préstamos realizados al Banco de Guayaquil según el siguiente detalle:

Operación	Capital	Tasa	Plazo Pediente
297577	48,653.20	10.21%	7
201486	50,800.00	10.21%	5
200143	17,500.00	10.21%	7
200057	48,500.00	10.21%	7

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

## 9. Impuesto a la renta

### a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 (22% aplicable a la utilidad gravable comprendida al periodo entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016), debido a que en el ejercicio 2017 se generó pérdida no se determinó valor por el método indicado por lo cual el anticipo de impuesto a la renta determinado según el Art. 41, Lit. b) de la LORTI menos la rebaja del 40% de dicho anticipo según Decreto Ejecutivo N° 210 se constituye en impuesto a la renta mínimo causado en el periodo 2017.

Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2017</u> (US. \$)	<u>2016</u> (US. \$)
Utilidad antes del cálculo Impuesto a la Renta	-	-
Pérdida del Ejercicio	(211,866)	(71,142)
Menos: 15% Participación de los empleados en las utilidades	-	-
<b>(Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>(211,866)</b>	<b>(71,142)</b>
Deducciones por pago a trabajadores discapacitados	-	(14,517)
Deducción por incremento neto de empleados	-	-
Más: Gastos no Deducibles	55,224	62,709
<b>(Pérdida) Utilidad Gravable</b>	<b>(156,643)</b>	<b>(22,950)</b>
Impuesto a la Renta Causado	-	-
Saldo Anticipo Impuesto a la Renta	8,292.74	24,658
Retenciones en la Fuente	(17,485)	(17,017)
Crédito tributario años anteriores	-	-
<b>Impuestos por pagar</b>	<b>(9,192)</b>	<b>7,641</b>

## 10. Patrimonio de la Compañía

### a) Capital Social

El capital social autorizado consiste de 1.720,00 participaciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre del 2017 y 2016), las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2016</u>	<u>INCREMENTO</u>	<u>REDUCCIÓN</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	1,720	-	-	1,720
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>1,720</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,720</b>

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

## b) 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 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad y su valor es de USD \$ 1,720.00 al 31 de diciembre del 2017.

## c) Resultados acumulados

### Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.

Registra todo el efecto de la aplicación de NIIF para las Pymes por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

El saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los Accionistas, ni puede ser utilizado en aumentar el capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. Este saldo podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus Accionistas.

## 11. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Venta de Bienes Y Prestación de Servicios	1,027,643	1,044,109
Otros Ingresos No Operacionales	21,051	32,554
<b>Total</b>	<b>1,048,694</b>	<b>1,076,662</b>

## 12. Gastos por su naturaleza

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos Operacionales	302,832	326,181
Gastos No Operacionales	64,123	49,108
<b>Total</b>	<b>366,955</b>	<b>375,289</b>

## 13. Costo de Ventas

El costo de ventas se compone según el siguiente detalle:

# INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.

<u>Descripción</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario Inicial Productos No Producidos	311,806	365,910
Compras Netas Locales de Bienes No Producidos	39,429	433,399
Importaciones de Bienes No Producidos	43,541	11,813
(-) Inventario Final de Bienes No Producidos	(285,325)	(311,806)
Inventario Inicial de Materia Prima	95,573	132,053
Compras Netas Locales de Materia Prima	60,670	36,035
Importaciones de Materia Prima	53,958	-
(-) Inventario Final de Materia Prima	(125,615)	(95,573)
Inventario Inicial de Productos en Proceso	15,618	8,237
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	(22,118)	(15,618)
Inventario Inicial de Productos Terminados	544,421	-
(-) Inventario Final de Productos Terminados	(384,094)	(544,421)
(+ / -) Ajustes	(163,637)	(1,746)
Costo de Mano de Obra Directa e Indirecta	529,494	558,271
Depreciaciones	105,428	120,018
Otros Costos	74,460	75,944
<b>(=) Costo de Ventas</b>	<b>893,605</b>	<b>772,515</b>

## 14. Contingencias

En respuesta a la carta de confirmación remitida al asesor legal de **INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.**, se expone lo siguiente:

“EL ESTUDIO JURÍDICO PUENTE & ASOCIADOS ASESORÍA EMPRESARIAL al 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha inclusive, no tiene a su cargo ningún juicio, litigio o hecho reportable de **INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.**”.

## 15. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe en la compañía **INDUSTRIAS CONCHITEX CIA. LTDA.** no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

## 16. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la administración y la junta general de socios de la compañía en marzo 26 de 2018 según la respectiva acta.