

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 1 - INFORMACIÓN GENERAL

NOVEDADES ENBOGA S.A., es una sociedad constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es la calle San Ulloa N23-46 y Alfonso de Mercadillo; su principal actividad es la venta al por mayor y menor de telas.

Sus actividades se han desarrollado de acuerdo a la normativa y legislación ecuatoriana.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

Nota 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de NOVEDADES ENBOGA S.A., están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del **costo histórico**.

2.2 Moneda Funcional y moneda de presentación

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos. La compañía mantiene en la cuenta corriente activa en el Banco General Rumiñahui.

2.4 Activos Financieros

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la venta de los productos que ofrece la empresa. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos empresa, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Los créditos concedidos a sus clientes se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.

- b) **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a con relacionados,

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a 30 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.5 Inventarios

Los inventarios de mercadería en almacén se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de la salida de dicho inventario, el mismo que se registra en el estado de resultados como Costo de Ventas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

2.6 Propiedad, planta y equipos

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados directamente en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de propiedades plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos no han sido revisadas y ajustadas pues el costo de levantamiento de activos fijos y valoración representaban un valor significativo en relación al beneficio que otorgaría a la compañía. De ser necesario en forma posterior se valorarán los activos a la fecha de cierre de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, registrando dicha disminución con cargo a resultados.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las establecidas por la administración tributaria:

Activos	Tasas	Años
Vehículos	20%	5
Maquinarias y equipos	10%	10
Equipos computación	33%	3
Muebles y Equipos de oficina	10%	10

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

2.7 Pasivos Financieros

La Compañía reconoce su pasivo en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconoce cuando se compromete a pagar el pasivo.

Los pasivos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del pasivo.

El Pasivo está representado en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

a) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Otros gastos – financieros.

b) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta en 60 días.

2.8 Impuestos

a) **Impuesto a la renta:** El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

b) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

c) **Impuesto a la renta diferido:** El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

El Servicio de Rentas Internas del Ecuador, organismo de control de la Republica del Ecuador de todos los tributos no reconoce el registro del impuesto diferido.

2.9 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimo tercero y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- e) **Aporte al IESS:** Se provisiona y paga de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.10 Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

Según NIIF, la Compañía debe reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal) para todos sus empleados, con base en un cálculo

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

actuarial utilizando el método de unidad de crédito proyectado. Hasta el año 2018 la compañía no ha solicitado el cálculo actuarial de estos dos beneficios.

2.11 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados,
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y
- c) El monto se ha estimado de forma fiable.

Estas provisiones están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

1.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercaderías en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos al momento de la facturación y entrega de los productos al cliente y en consecuencia cuando se transfieren, los riesgos y

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

beneficios inherentes a la utilización de los productos y la compañía ya no tiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. 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.

2.13.1 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. 2.11 Reserva legal La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% 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

2.14 Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que para Sociedades anónimas por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social.

2.15 Resultados Acumulados

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez. Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la “NIIF 1: Adopción de las NIIF por primera vez”.

Nota 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Saldos de libre disponibilidad al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	31-dic-19	31-dic-18
Caja	(a)	290
Banco General Rumiñahui	(b) 239	
Total	239	290

a) Comprende el saldo de efectivo recaudado por ventas de contado y que no han sido depositados en la cuenta bancaria.

b) Depósitos monetarios en la cuenta corriente de un banco del sistema financiero nacional que no origina ingresos por intereses y no está pignorado por operaciones de crédito.

Nota 4 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR Y POR PAGAR

El siguiente es un resumen de los impuestos pendientes de recuperar o compensar con el impuesto por pagar sobre las utilidades gravables que genere la compañía.

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Obligaciones tributarias que se cancelan en los siguientes meses al período 2019:

		31-dic-19	31-dic-18
Retenciones de Impuesto a la Rta. Clientes	(a)	430	579
Crédito tributario años anteriores	(b)	964	495
Total impuestos por recuperar (Renta)		1.394	1.074
Crédito Tributario por IVA	(c)		198
Total impuestos por recuperar			1.272
IVA y Retenciones Fte. Por Pagar	(c)	130	17
Total impuestos por pagar		1.264	1.255

a) Retenciones en la Fuente de Clientes, valor que se liquidará con la declaración del impuesto a la renta.

b) Saldo a favor generado en la declaración del impuesto a la renta del año 2018 y que se liquidará en la declaración del año 2019.

c) Valores que se liquidarán en la declaración mensual de los formularios 103 y 104 del mes de diciembre que se envía en enero 2020.

Nota 5 - INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de los inventarios se conformaban de la siguiente manera:

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	31-dic-19	31-dic-18
Mercadería en almacén	52.967	52.546
Total	52.967	52.546

El inventario de la Compañía representa el 71% del total de sus activos.

Nota 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de los activos fijos al costo y la depreciación acumulada en el periodo 2019 fue el siguiente:

	Costo	Adiciones/ Revalorización	Ventas y/o bajas	Saldo
	31/12/2018	n		31/12/2019
Edificios	31.297	-	-	31.297
Muebles & Enseres	4.848	-	-	4.848
Equipos de Computación	4.777		-	4.777
Otros Activos intangibles	5.000		-	5.000
Subtotal	45.922		-	45.922
Depreciación Acumulada	-25.522	-2.537	-	-28.059
Total activos fijos – neto	20.400	- 2.537	-	17.863

Movimiento al costo

- La compañía no realizó compra de activos fijos
- La compañía cargó a resultados por concepto de depreciación el valor de \$ 2.537

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 7 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES Y RELACIONADAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos en el período que terminó al 31 de diciembre del 2019 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2018, son los siguientes:

		31-dic-19	31-dic-18
Cuentas por Pagar Proveedores	(a)	1.835	1.835
Otras Cuentas por Pagar	(b)	-	1.581
Obligaciones con el IESS	(c)	254	291
Cuentas por Pagar Socios	(d)	64.379	65.040
Total		66.468	67.166

a) Saldo corresponde a valores por pagar a proveedores especialmente de mercaderías.

b) Saldo que corresponde a sobregiro Banco general Rumiñahui Cta. Cte. 8015239804

c) Valor que corresponde a la planilla por aportes al IESS del mes de diciembre de 2019 y que es cancelada con normalidad en enero del 2020.

d) Valores que han sido prestados por la Sra. Myriam Realpe para el pago a los proveedores que quedaron con saldos pendientes en el 2018 y por algunos pagos correspondientes al 2019.

Nota 9 - PASIVOS ACUMULADOS

Las provisiones por pagar de los beneficios sociales presentan Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 los siguientes saldos:

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	31-dic-19	31-dic-18
Beneficios Sociales		
Décimo Tercer Sueldo	68	99
Décimo Cuarto Sueldo	328	483
Total	396	582

- a) Corresponde a beneficios sociales de empleados que optaron por la acumulación de estos rubros y cuya provisión se efectúa mensualmente y se cancela de acuerdo a la fecha de pago estipulada en el Código de Trabajo.

Nota 10 - PATRIMONIO

Los saldos en el período que terminó al 31 de diciembre del 2019 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2018, son los siguientes:

		31-dic-19	31-dic-18
Capital Pagado	(a)	12.000	12.000
Aporte Futura Capitalización	(b)	0	0
Reserva Legal	(c)	275	251
Utilidades Ejercicios Anteriores		9.490	9.280
Pérdida Ejercicios Anteriores		-16.775	-16.775
Utilidad / Pérdida del Período		477	406
Total		-5.468	-5.162

- a) Capital Social Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está dividido en 12.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 de valor nominal unitario.

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

b) Reserva Legal. - La compañía provisiona el 10% sobre la utilidad después de Impuesto a la Renta por Pagar, hasta llegar al 50% del capital social, conforme lo establece la Ley de compañías para sociedades anónimas.

Nota 11 - VENTAS Y COSTO DE VENTAS

EL margen comercial de los períodos 2018 y 2017 son los que a continuación se detallan:

	2019	%	2018	%
Ventas Mercadería Textil	25.092		37.980	
Costo Mercadería Vendida	7.458		11.388	
Margen comercial	17.634	70%	26.592	70%

Nota 12 - GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS

	2019	%	2018	%
Sueldos	10.914	55,52%	12.025	45,92%
Aportes y Fondos de Reserva	2.241	11,40%	2.504	9,56%
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	1.872	9,52%	3.849	14,70%
Honorarios Profesionales		0,00%	65	0,25%
Mantenimiento y reparaciones		0,00%	1.744	6,66%
Suministros y Materiales de Oficina	267	1,36%	873	3,33%
Transporte y Movilización		0,00%	46	0,18%
Servicios Públicos	779	3,96%	533	2,04%
Impuestos Contribuciones y Otros		0,00%		0,00%
Depreciaciones	2.537	12,91%	2.759	10,54%
Otros Gastos Administrativos	180	0,91%	895	3,42%
Gastos Financieros	866	4,41%	895	3,42%
Gastos no Operacionales		0,00%		0,00%
Total	19.657	100,00%	26.188	100,00%

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 13 - IMPUESTO A LA RENTA Y CONCILIACION TRIBUTARIA

a) **Impuesto a la renta.**- El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre la utilidad tributable. En el período 2019 el resultado de la compañía es antes de participación trabajadores e impuesto a la renta fue \$477,28. El valor del impuesto a la renta a cancelar es \$66,94.

b) **Conciliación tributaria.** - La declaración del impuesto a la renta sobre la utilidad del ejercicio del 2019 y del ejercicio del 2018, se presentan de la siguiente manera:

	31-dic- 2019	31-dic- 2018
Utilidad / (Pérdida) del período	477	406
Partidas de conciliación:		
Menos: 15% Participación a trabajadores	-72	-61
Subtotal	405	345
Más: Gastos no deducibles		300
Menos: Amortización de Pérdidas	-101	-142
Utilidad gravable para el cálculo del Impuesto Rta.	304	427
22% Impuesto Rta. Cía.	67	111
Utilidad (Pérdida) Neta	338	475

Nota 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación del presente informe no se presentaron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados financieros en el periodo sobre el que se informa, sin embargo, es importante mencionar el siguiente acontecimiento que podría tener un impacto significativo en los Estados financieros del año 2020:

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de

NOVEDADES ENBOGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Ecuador ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, entre otras medidas. El brote de COVID-19 trae incertidumbre a las empresas y economías a nivel mundial, esperándose un impacto significativo en la economía global dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de NOVEDADES ENBOGA S.A. dependerá en gran medida de la actividad económica que esta ejerza y de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente sobre esta situación a fin minimizar los impactos en sus operaciones.