

## **ACABADOS DE FANTASIA AFAPIN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

#### **1. Información General de la Compañía**

Es una Sociedad constituida en la ciudad de Quito, se regirá por las Leyes Ecuatorianas respectivas, en base a sus estatutos y reglamentos. Es de nacionalidad ecuatoriana y su plazo vence el 6 de Junio del 2107.

Su actividad Social gira alrededor de servicios comprendidos dentro del nivel 2 del CIU como es la fabricación de productos textiles, podrá comprender las etapas del servicio de blanqueo y teñido de fibras, hilados, tejidos (telas) y artículos textiles, incluido prendas de vestir: pantalones vaqueros (jeans) etcétera, realizado por terceros a cabo de una retribución o contrato.

La Empresa inicia sus actividades el seis de Junio del 2007. Al 31 de diciembre de 2017, el personal total de la Compañía alcanza 27 trabajadores, que se encuentran distribuidos en las diversas áreas operacionales.

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### **1. Resumen de las Principales Políticas contables**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Todas las cifras presentadas en las Notas a los Estados Financieros están expresadas en Dólares Estadounidenses.

La preparación de los Estados Financieros involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de los activos y pasivos contingentes.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

Debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

##### **a. Efectivo en caja y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, efectivo depositado en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo en el Estado Financiero.

##### **b. Activos financieros**

Todo Activo financiero se reconocerá y se dará de baja a la fecha de negociación. Cuando se realice una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

La Compañía clasificará sus activos financieros en la categoría de Activos Financieros mantenidos hasta sus vencimientos y otras cuentas por cobrar. La clasificación dependerá del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determinará la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

b1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, al valor razonable, se medirán al costo amortizado, utilizando el método de la tasa efectiva menos cualquier deterioro.

b2. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tendrá la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la compañía vendiese un importe significativo de los Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros serán medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente serán medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

b3. Deterioro de Activos financieros al costo amortizado. Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada periodo. El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos estimados de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

b4. El valor en libros del activo financiero se reducirá por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar donde el importe en libros se reducirá a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocerán en el Estado de Resultados.

b5. Pasivos financieros. Los instrumentos de deuda serán clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos Financieros se clasificarán como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir los pagos de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

b6. Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado. Se reconocerán inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente se medirán a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

b7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar.- Las cuentas por pagarse pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del conocimiento inicial, a valor razonable, se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

b8. Baja de un Pasivo Financiero. La compañía dará de baja un pasivo financiero si y solo si expiran, cancelan o cumplen obligaciones.

#### c. Inventarios

Se encuentra valuados como sigue: Materias primas, al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

El inventario incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

#### d. Propiedad, planta y equipo

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el periodo en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia

anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud de que una vez que los activos se deprecian totalmente no tendrán validez en el mercado por el avance continuo de la tecnología, esto de acuerdo a políticas Internas de la Empresa.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

#### e. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representara la suma del impuesto a la renta por pagar

Corriente y el impuesto Diferido

e1. El Impuesto corriente. Se basara 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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calculara utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

E2 Impuestos diferidos. Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales.

El pasivo por impuesto diferido se reconocerá generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconocerá por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa fiscal que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

#### f. Provisiones

Las provisiones se reconocerán cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un evento suceso pasado y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión deberá ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

#### g. Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social. Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de trabajadores. La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

#### h. Reconocimiento de ingresos

Los Ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por servicios. Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en el período en que se presta el servicio por referencia al estado de terminación del contrato.

**i. Costos y gastos**

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**j. Gastos financieros**

Todos los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren, excepto en el caso de que sea para la mejoras de un activo.

**k. Utilidad por acción**

La utilidad por acción ha sido calculada sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes en circulación a la fecha del estado de situación financiera.

**1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

	2018	2017
Caja chica	210	210
Caja General (1)	3.578	3.210
	<u>3.788</u>	<u>3.420</u>

(1) Corresponde a los valores cancelados por clientes con cheques fechados que se efectivizan en el mes de enero del año siguiente.

**2. Cuentas por cobrar terceros**

El resumen de las cuentas por cobrar terceros es como sigue:

	2018	2017
Clientes locales	47.978	69.766
Otras ctas por cobrar (2)	18.737	26.320
	<u>66.715</u>	<u>96.086</u>

(2) Representan saldos por cobrar por recibos a proveedores, también saldos por impuestos.

En el presente año no se realizó la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

**3. Inventarios**

El resumen de inventarios es como sigue:

	2018	2017
Inventario de Materia Prima	70.604	54.922
	<u>70.604</u>	<u>54.922</u>

No se realiza provisión por obsolescencia considerando los inventarios de químicos y colorantes que constituyen el inventario han registrado saldos que en su mayoría no superan el movimiento por más de un año y el costo unitario de los mismos no tiene materialidad.

#### 4. Propiedad, planta y equipo

El resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2018	2017
Maquinaria, Equipo e Instalac.	267.848	232.568
Adquisiciones	4.500	35.280
Muebles y Enseres		
TOTAL	<u>272.348</u>	<u>267.848</u>
Depreciación acumulada	(113.420)	(88.736)
	<u>158.928</u>	<u>179.112</u>

#### 5. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

El resumen de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2018	2017
Proveedores locales	59.776	74.056
Otras ctas por pagar (1)	<u>10.133</u>	<u>36.315</u>
	<u>69.909</u>	<u>110.371</u>

(1) Cuentas que no devengan intereses.

(2) Corresponde a cuentas con el IESS y la participación de trabajadores.

#### 6. Beneficios a empleados

a. Largo plazo

El saldo de las cuentas de beneficios a empleados fue como sigue.

	2017	2016
Beneficios sociales(1)	79.699	43.944
	<u>79.699</u>	<u>43.944</u>

(1) Corresponde a la provisión de la jubilación patronal y desahucio.

#### 7. Resultados Acumulados

	2018	2017
Resultados acumulados	108.518	84.406
Resultados del ejercicio	<u>31.225</u>	<u>24.114</u>
	<u>150.595</u>	<u>108.520</u>

## 8. Ingresos de Actividades Ordinarias

	2018	2017
Ingresos por servicios	<u>868.761</u>	<u>825.469</u>
	<u>868.761</u>	<u>825.469</u>

## 9. Costos de Servicios

	2018	2017
Costos de Servicios	<u>524.295</u>	<u>533.714</u>
	<u>524.295</u>	<u>533.714</u>

Los rubros más altos que conforman el rubro del costo son el costo de los químicos, el mantenimiento y repuestos de maquinaria y el costo de la energía eléctrica.

## 10. Gastos de Administración y Ventas

	2018	2017
Gastos de Personal	90.646	57.281
Otros Gastos	<u>220.746</u>	<u>140.191</u>
	<u>311.392</u>	<u>197.472</u>

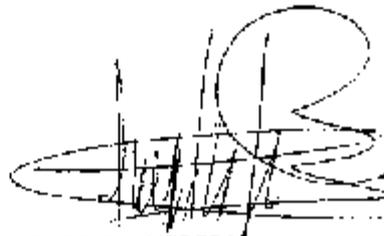
Los rubros con más influencia en este valor es el consumo de combustible.

## 11. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 19 de junio del 2019 en la Junta General de socios.



ESTEBAN PINTO  
GERENTE GENERAL



PATRICIA HEREDIA  
CONTADORA