

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL**

Informe de los Auditores Independientes

Años terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016

*(Expresado en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)*

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Estados Financieros

Años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Índice

Informe de los Auditores Externos Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera.....	3
Estados de Resultados Integrales.....	5
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	8

## Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL**

### 1. *Opinión*

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de la Compañía ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros, mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### 2. *Bases para opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesional de IFAC, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### 3. *Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros*

La Administración de ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL, es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

#### 4. *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.



- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL, entre otras cuestiones, el alcance, momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Quito – Ecuador, Enero 19 de 2018

**OUTCONTROL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**R.N.A.E 829**

Juan Diego Cevallos B.  
Representante Legal  
RNC. No. 31445

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Notas	Al 31 de Diciembre de	
		2017	2016
<b><u>Activo</u></b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	US\$ 80,695	49,601
Cuentas por cobrar	8	352,188	356,212
Inventario	9	59,665	37,499
Pagos anticipados	10	20,254	29,249
<b>Total activo corriente</b>		<b>512,801</b>	<b>472,561</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo	11	1,112,845	1,250,541
<b>Total Activos</b>		<b>US\$ 1,625,646</b>	<b>1,723,102</b>
<b><u>Pasivos</u></b>			
<b>Pasivos circulantes</b>			
Cuentas por pagar	12	US\$ 858,772	1,016,124
Pasivos acumulados	15	13,303	6,172
<b>Total pasivos circulantes</b>		<b>US\$ 872,076</b>	<b>1,022,295</b>
<b>Pasivos largo plazo</b>			
Cuentas por pagar largo plazo		19,238	-
<b>Total pasivos largo plazo</b>		<b>19,238</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>891,313</b>	
<b><u>Patrimonio</u></b>			
Capital	16	US\$ 900,000	900,000
Reserva legal		605	-
Resultados perdidas años anteriores		(205,239)	(205,239)
Resultados utilidades años anteriores		5,442	-
Resultado del ejercicio		33,526	6,046
<b>Total Patrimonio</b>		<b>US\$ 734,333</b>	<b>700,807</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>US\$ 1,625,646</b>	<b>1,723,102</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL**

**Estados de Resultados Integrales**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)**

		<u>Años terminados el</u>	
		<u>31 de diciembre de</u>	
	<i>Notas</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas	US\$	1,210,475	684,858
Costo de ventas		<u>797,234</u>	<u>393,119</u>
<b>Utilidad bruta</b>	<b>US\$</b>	<b>413,241</b>	<b>291,739</b>
Gastos de operación			
Gastos de venta	17	129,074	78,999
Gastos administrativos	18	145,350	124,744
Gastos financieros	19	<u>66,826</u>	<u>57,314</u>
<b>Utilidad en operación</b>	<b>US\$</b>	<b><u>71,991</u></b>	<b><u>30,682</u></b>
Otros ingresos / (gastos)			
Otros ingresos		3,097	7,509
Otros gastos		<u>(24,323)</u>	<u>(29,008)</u>
Total otros ingresos / (gastos)		<u>(21,226)</u>	<u>(21,499)</u>
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>	<b>US\$</b>	<b><u>50,765</u></b>	<b><u>9,182</u></b>
Participación trabajadores		7,615	1,377
Impuesto a la renta	14	<u>9,624</u>	<u>1,759</u>
<b>Utilidad neta y resultado integral del ejercicio</b>	<b>US\$</b>	<b><u><u>33,526</u></u></b>	<b><u><u>6,046</u></u></b>

*Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.*

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL**

**Estados de Cambios en el Patrimonio**

**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<b>Capital social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Pérdidas acumuladas</b>	<b>Utilidades Acumuladas</b>	<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>Total patrimonio</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>900,000</b>	<b>-</b>	<b>(49,250)</b>	<b>-</b>	<b>(155,989)</b>	<b>694,761</b>
Traspaso a resultados acumulados	-	-	(155,989)	-	155,989	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	6,046	6,046
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>900,000</b>	<b>-</b>	<b>(205,239)</b>	<b>-</b>	<b>6,046</b>	<b>700,807</b>
Apropiación reserva legal	-	605	-	(605)	-	-
Traspaso a resultados acumulados	-	-	-	6,046	(6,046)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	33,526	33,526
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>900,000</b>	<b>605</b>	<b>(205,239)</b>	<b>5,442</b>	<b>33,526</b>	<b>734,333</b>

*Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.*

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL**

**Estados de Flujos de Efectivo**

Años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Años terminados el</u>	
		<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>			
Efectivo recibido de clientes	US\$	1,211,095	632,737
Efectivo pagado a proveedores		<u>(1,004,402)</u>	<u>(592,845)</u>
<b>Efectivo provisto por actividades de operación</b>	US\$	<u><b>206,693</b></u>	<u><b>39,892</b></u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>			
Adiciones a propiedad, mobiliario y equipo		<u>-</u>	<u>(37,454)</u>
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	US\$	<u><b>-</b></u>	<u><b>(37,454)</b></u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>			
Obligaciones financieras		<u>-</u>	<u>(210,000)</u>
Préstamo accionista		<u>(175,599)</u>	<u>245,382</u>
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	US\$	<u><b>(175,599)</b></u>	<u><b>35,382</b></u>
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo		31,094	37,820
Efectivo y equivalentes al inicio del año		<u>49,601</u>	<u>11,781</u>
<b>Efectivo y equivalentes al final del año</b>	US\$	<u><b>80,694</b></u>	<u><b>49,600</b></u>
<b>Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>			
Utilidad Neta	US\$	33,526	6,046
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo de efectivo provisto en actividades de operación.			
Provisión cuentas incobrables		6,501	-
Depreciaciones		137,706	43,854
Participación trabajadores		7,615	1,377
Impuesto a la Renta		9,624	1,759
Cambios netos en activos y pasivos de operación			
Cuentas por cobrar		(2,476)	(59,630)
Inventarios		(22,166)	(1,117)
Gastos e impuestos anticipados		8,995	(14,797)
Cuentas por pagar		27,851	60,893
Pasivos acumulados		<u>(483)</u>	<u>1,507</u>
<b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>	US\$	<u><b>206,693</b></u>	<u><b>39,892</b></u>

*Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.*

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

### 1. Operaciones

La Compañía ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL, fue constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito el 16 de Mayo de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil.

La Compañía tiene como objeto social desarrollar los servicios de Acabados Textiles en general, con especial énfasis en la estampación, tintorería y acabado de telas, en sus diferentes presentaciones, incluyendo el diseño, separación y grabación de dibujos.

La sociedad es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en el Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolquí, vía Amaguaña.

### 2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

#### Unidad Monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

### 3. Resumen de Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en el caso de los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados. A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39.

#### Reconocimiento y medición inicial

La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de estas categorías aplicables a la Compañía se describen a continuación:

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

### Medición posterior

#### Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo.

La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

#### Baja en cuentas

Un activo financiero o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares, se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo,
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se hayan transferido el control sobre el mismo.

#### Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### **Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado**

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos.

Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor.

Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de un recupero futuro y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se efectivizaron o transfirieron la Compañía. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

ajustando la cuenta de previsión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recuperado se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

### **Pasivos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

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 en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

#### **Medición posterior**

##### **Préstamos y cuentas por pagar**

La Compañía mantiene en esta categoría los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

##### **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido. Cuando un pasivo financiero existe es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importantes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

### Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponden al efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias y fondos de inversión a la vista que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

### Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

### Inventarios

Los inventarios correspondientes a suministros y productos terminados, están valorados al costo promedio de adquisición. Los inventarios en tránsito están valorados al costo de importación más los costos relacionados a la nacionalización, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

La estimación de inventario de lento movimiento y obsoleto es realizado como resultado de un estudio efectuado por la Gerencia que considera la experiencia histórica de la industria. La provisión para inventarios de lento movimiento y obsoletos se carga a los resultados del año.

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

### Pagos anticipados

Corresponden principalmente a seguros, arriendos y otros servicios pagados por anticipado que se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato.

### Activos fijos

La propiedad, mobiliario y equipo se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de instalación es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento rutinario se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

La propiedad, mobiliario y equipo se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada, la que se expresa en años. Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, son:

Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Equipo de computación y software	3 años
Vehículos	5 años

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, en vista de que al final de su vida útil, los activos de la Compañía no se pondrán a la venta.

Un componente de propiedad, mobiliario y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, es retirada al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición posterior.

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales en el año en que se retire el activo.

### **Deterioro de los activos**

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado

### **Obligaciones por beneficios post empleo**

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal, definida por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente. El valor presente de la obligación de beneficio definido se

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en el estado de resultados integrales en el período en el que ocurren.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros.

### **Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

### **Participación a trabajadores en las utilidades**

La participación a trabajadores se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

# **ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXIL**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)**

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles
- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporales se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reformas, que en este caso son 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante.

### **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

### **Venta de servicios**

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen en función al servicio contratado por los clientes, el cual se factura mensualmente. Cualquier diferencia entre el servicio contratado y el servicio prestado es regularizada en el mes siguiente.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

#### 4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

- **Estimaciones y suposiciones**

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

- **Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales**

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por 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 en base al estado físico y operativo de los bienes.

- **Vida útil de Propiedad, maquinaria y equipo**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los 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.

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período

- **Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

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 relacionado con impuestos.

- **Obligaciones por beneficios post-empleo**

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión 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 y los índices de mortalidad.

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 período sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de bonos emitidos por el gobierno, en vista de que en Ecuador no existe un mercado de valores amplio según indica el párrafo 78 de la NIC 19.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002.

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

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 será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

### 5. Normas Internacionales emitidas aun no vigentes

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros. En este sentido, se indican las Normas emitidas que la Compañía posiblemente aplicará en el futuro. La Compañía tiene la intención de adoptar esas Normas cuando entren en vigencia, si es que les son aplicables.

Aquellas que pueden ser relevantes para la Compañía se señalan a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para periodos que inicien en o después de
NIC 7	Modificación: Iniciativa de revelaciones	1 de enero de 2017
NIC 12	Modificación: Reconocimiento de impuestos diferidos activos, por pérdidas no realizadas	1 de enero de 2017
NIC 40	Modificación : Transferencias de propiedad de inversión	1 de enero de 2018
NIIF 1 y NIC 28	Mejoras anuales a NIIFs, Cido 2014-2016	1 de enero de 2018
NIIF 2	Modificación: Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 4	Modificación: Aplicando NIIF 9 con NIIF 4	1 de enero de 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros (Última fase publicada en julio 2014)	1 de enero de 2018
NIIF 12	Mejoras anuales a NIIFs, Cido 2014-2016	1 de enero de 2017
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes (Sustituye a la NIC 11, NIC 18, IFRIC 13, IFRIC 15, IFRIC 18 y SIC 31)	1 de enero de 2018
NIIF 16	Arrendamientos (Sustituye a la NIC 17 y las interpretaciones asociadas)	1 de enero de 2019
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y contraprestación adelantada	1 de enero de 2018

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)**

**6. Instrumentos financieros por categoría**

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se formaban de la siguiente manera:

	<u>31 de diciembre de 2017</u>		<u>31 de diciembre de 2016</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<b>Activos financieros medidos al valor nominal</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	80,695	-	49,601	-
Cuentas por cobrar	352,188	-	356,212	-
Inventario	59,665	-	37,499	-
Pagos anticipados	20,254	-	29,249	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>512,801</b>	<b>-</b>	<b>472,561</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo</b>				
Cuentas por pagar	858,772	19,238	1,016,124	-
Pasivos acumulados	13,303	-	6,172	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>872,076</b>	<b>19,238</b>	<b>1,022,295</b>	<b>-</b>

El efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, y otras cuentas por cobrar se aproximan al valor justo debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

**7. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, caja y bancos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, consisten de lo siguiente:

		<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	US\$	250	250
Bancos		80,445	49,351
	US\$	<b>80,695</b>	<b>49,601</b>

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

8. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se formaban de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2017	2016
Clientes	US\$	147,884	151,611
Partes relacionadas (Nota 13)		20,089	20,089
Servicio de Rentas Internas			
Retenciones en la fuente IR		-	18,694
Retenciones en la fuente IVA		136,759	67,033
Crédito tributario IVA		16,935	82,631
Crédito tributario ISD		-	16,154
Crédito tributario I.R.		30,521	-
	US\$	<u>352,188</u>	<u>356,212</u>

9. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2017	2016
Inventario materia prima	US\$	58,245	33,250
Inventario de suministros y materiales		474	642
Importaciones en tránsito		946	3,607
	US\$	<u>59,665</u>	<u>37,499</u>

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

**10. Pagos anticipados**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los pagos anticipados se formaban de la siguiente manera:

		<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Garantías	US\$	9,613	9,013
Seguros		4,038	4,687
Otros		3,033	2,492
Anticipo proveedores		3,570	13,057
	US\$	<u><b>20,254</b></u>	<u><b>29,249</b></u>

**11. Propiedad, mobiliario y equipo**

Durante los años 2017 y 2016, el saldo de propiedad, mobiliario y equipo fue el siguiente:

		<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Maquinaria	US\$	1,299,668	1,299,658
Muebles y enseres		2,336	2,336
Equipos de oficina		3,109	3,109
Equipos de computación		25,352	25,352
Vehículos		17,300	17,300
Depreciación acumulada		(234,920)	(97,214)
	US\$	<u><b>1,112,845</b></u>	<u><b>1,250,541</b></u>

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXIL**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)**

Durante los años 2017 y 2016, el movimiento de propiedad, mobiliario y equipo fue el siguiente:

	<b>Maquinaria en tránsito</b>	<b>Maquinaria</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>Equipo de oficina</b>	<b>Equipos de computación</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Total</b>
<b>Costo histórico</b>							
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>9,590</b>	<b>1,254,055</b>	<b>2,336</b>	<b>3,109</b>	<b>23,912</b>	<b>17,300</b>	<b>1,310,301</b>
Adiciones	-	36,014	-	-	1,440	-	37,454
Reclasificaciones	(9,590)	9,590	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>-</b>	<b>1,299,658</b>	<b>2,336</b>	<b>3,109</b>	<b>25,352</b>	<b>17,300</b>	<b>1,347,755</b>
Reclasificaciones	-	10	-	-	-	-	10
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>-</b>	<b>1,299,668</b>	<b>2,336</b>	<b>3,109</b>	<b>25,352</b>	<b>17,300</b>	<b>1,347,765</b>
<b>Depreciación acumulada</b>							
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>-</b>	<b>(51,624)</b>	<b>-</b>	<b>(351)</b>	<b>(4,812)</b>	<b>(1,442)</b>	<b>(58,229)</b>
Adiciones	-	(25,893)	-	(545)	(9,087)	(3,460)	(38,985)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>-</b>	<b>(77,518)</b>	<b>-</b>	<b>(896)</b>	<b>(13,899)</b>	<b>(4,902)</b>	<b>(97,214)</b>
Adiciones	-	(127,868)	-	(529)	(5,850)	(3,460)	(137,706)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>-</b>	<b>(205,386)</b>	<b>-</b>	<b>(1,424)</b>	<b>(19,748)</b>	<b>(8,362)</b>	<b>(234,920)</b>

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL****Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)****12. Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	US\$	31 de diciembre de	
		2017	2016
Proveedores	US\$	181,889	163,895
Servicio de Rentas Internas			
Retenciones en la fuente de IR		273	539
Retenciones en la fuente de IVA		122	144
Impuesto a la Renta		-	1,759
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social			
Aportes		5,477	4,046
Fondos de reserva		32	-
Nómina		1,231	440
Anticipo clientes		-	75
Partes relacionadas (Nota 13)		669,629	845,227
Otras cuentas por pagar		121	-
	US\$	<b>858,772</b>	<b>1,016,124</b>

**13. Compañías Relacionadas y Accionistas**

Las operaciones entre la Compañía, sus accionistas y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

**(a) Accionistas**

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

<u>Accionista</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Participación</u>
Artextil S.A.	675,000	75%
Estampados Garbo S.A.	225,000	25%
	<b>900,000</b>	<b>100%</b>

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

(b) Saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas se formaban de la siguiente manera:

<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Naturaleza</u>	<u>Origen</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>2017</u>
Coltex Cía. Ltda.	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	20,089

  

<u>Cuentas por pagar</u>	<u>Naturaleza</u>	<u>Origen</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>2017</u>
Artetextil S.A.	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	669,629

  

<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Naturaleza</u>	<u>Origen</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>2016</u>
Coltex Cía. Ltda.	Préstamo	Ecuador	Menor a 6 meses	20,089

  

<u>Cuentas por pagar</u>	<u>Naturaleza</u>	<u>Origen</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>2016</u>
Artetextil S.A.	Préstamo	Ecuador	Menor a 6 meses	845,227

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con compañías relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados. Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas tienen una antigüedad de máximo seis meses y no generan intereses. No se han realizado provisiones por deterioro para estos rubros.

(c) Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de gerencias, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2017 y 2016 en transacciones no habituales y/o relevantes.

14. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta corriente	US\$	9,624	1,759
Total impuesto a la renta diferido		-	-
<b>Total gasto por impuesto a la renta del ejercicio</b>	<b>US\$</b>	<b><u>9,624</u></b>	<b><u>1,759</u></b>

## ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

#### b) Impuesto a la renta corriente

Una conciliación entre la utilidad por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, respectivamente según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

		2017	2016
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	US\$	43,150	7,805
Gastos no deducibles		597	190
Utilidad gravable		43,747	7,995
Tasa legal del impuesto		22%	22%
Impuesto a la renta causado	US\$	9,624	1,759

#### c) Impuesto a la renta diferido

No existen impactos sobre impuestos diferidos.

### Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta.

#### a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada en los últimos años.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

#### b) Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2017 es del 22%, (22% en 2016).

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podría obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, en el evento de que el anticipo de impuesto a la renta sea mayor que el impuesto a la renta causado o este impuesto a la renta causado no existiera, el anticipo de impuesto a la renta constituye impuesto a la renta mínimo.

### c) Dividendos en efectivo

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos repartidos a personas naturales en Ecuador forman parte de la renta global y están sujetos a retención en la fuente.

### d) Anticipo de Impuesto a la Renta

El anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

## 15. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Décimo tercero	US\$ 2,177	1,574
Décimo cuarto	3,512	3,220
Participación trabajadores	7,615	1,377
	<b>US\$ 13,303</b>	<b>6,172</b>

## 16. Patrimonio

### a) Capital social

Al 31 de diciembre de 2017 el capital social de la compañía está constituido por \$ 900,000 en participaciones, con un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

b) Utilidad / (Pérdida) por acción

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 un detalle de las ganancias / (pérdidas) por acción es el siguiente:

		31 de diciembre de	
		2017	2016
Utilidad / (Pérdida) del ejercicio	US\$	33,526	6,046
Promedio ponderado de numero de acciones		900,000	900,000
Utilidad / (Pérdida) básica por acción	US\$	<b>0.037</b>	<b>0.0067</b>

Las utilidades / (pérdida) por acción han sido calculadas dividiendo el resultado del período atribuible, por el número promedio ponderado de participaciones comunes en circulación durante el ejercicio. La Compañía no ha emitido deuda convertible u otros valores patrimoniales. Consecuentemente, no existen efectos potencialmente diluyentes de los ingresos por acción de la Compañía.

17. Gasto de venta

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos de venta se formaban de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2017	2016
Gastos de personal	US\$	116,388	65,579
Otros		12,686	13,420
	US\$	<b>129,074</b>	<b>78,999</b>

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

**18. Gastos administrativos**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos administrativos se formaban de la siguiente manera:

		<b>31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos de personal	US\$	60,739	41,414
Servicios prestados por terceros		44,859	39,455
Seguros		-	39
Transporte		2,048	5,687
Servicios básicos		5,700	7,040
Impuestos y contribuciones		17,741	7,932
Depreciación		3,493	9,984
Otros		10,770	13,194
	US\$	<b>145,350</b>	<b>124,744</b>

**19. Gastos financieros**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos financieros se formaban de la siguiente manera:

		<b>31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos bancarios	US\$	5,516	5,790
Intereses		61,310	51,524
	US\$	<b>66,826</b>	<b>57,314</b>

**20. Principales contratos y acuerdos**

La Compañía no mantiene contratos a largo plazo y acuerdos importantes, que debamos detallar.

# ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

### 21. Administración de riesgos financieros

- **Competencia**

La empresa tiene área comercial y planificación estratégica que están en constante monitoreo de la competencia. Así poder actuar de acuerdo a la tendencia de la competencia y del mercado.

- **Objetivos y políticas de administración de riesgo financiero**

La empresa históricamente ha tenido excelentes relaciones con los Bancos con los que trabaja, debido a políticas serias en el cumplimiento de sus obligaciones financieras, así como límites claros en cuando al apalancamiento obtenido.

Es importante anotar que las dificultades de liquidez registradas en el período, y el cumplimiento de las políticas financieras internas, han generado un excesivo apalancamiento en proveedores, por lo que al momento la empresa se encuentra desarrollando medidas para mitigar esta concentración y evitar los posibles riesgos.

- **Riesgo de mercado**

Para solventar y controlar el riesgo de mercado, la empresa siempre está a la vanguardia de la tecnología que es un punto primordial en las actividades de la compañía.

- **Riesgo de liquidez**

La empresa para el control de la liquidez, realiza semanalmente el flujo de fondos y además está en línea con la ejecución de presupuesto. En estos flujos se consideran tanto las actividades operativas como las actividades de inversión con el objeto de cubrir adecuadamente las necesidades de fondos de corto o largo plazo según el origen de la necesidad.

- **Riesgo de gestión de capital**

La empresa tiene como objetivo de la política de capital, mantener una estructura societaria que de credibilidad ante los acreedores y de una rentabilidad aceptable para los socios

- **Riesgo de crédito**

La empresa tiene procedimientos formalmente establecidos y un cumplimiento obligatorio por todas las áreas que conforma el negocio.

**ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)**

- **Valor razonable**

Las estimaciones de valor razonable se realizan en base a la información relevante de mercado de información relacionada con los instrumentos financieros.

Los supuestos utilizados por la Gerencia de la empresa, para establecer el valor justo se basa en:

El efectivo, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar, otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar son instrumentos financieros a corto plazo, por lo tanto, se aproxima a su valor justo ya que no existe la posibilidad de un cambio que afecte en el corto plazo.

El valor por deudas a largo plazo se maneja con tasas referenciales del Banco Central del Ecuador por lo tanto se ajustan al valor razonable.

## **22. Eventos subsecuentes**

Hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos, no han existido eventos que deban ser revelados en las notas a los estados financieros, que afecten la presentación de los mismos.

---