

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

Con el informe de los Auditores Independientes

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía/Sucursal	-	ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, 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 la 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. Responsabilidad 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. Responsabilidad 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
13 de abril de 2020

OUTCONTROL CÍA. LTDA.
R.N.A.E 829



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

La Pinta E5-38 entre Rábida y Juan León Mera
Edificio: Royal Pacific Piso 4 Oficina 403
Quito- Ecuador

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de Diciembre de

	<i>Notas</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	US\$	55.919	27.998
Cuentas por cobrar	7		302.329	413.266
Inventario	8		108.528	94.013
Pagos anticipados	9		14.356	30.399
Total activo corriente			<u>481.133</u>	<u>565.675</u>
Activo no corriente				
Propiedad, planta y equipo	10		886.669	1.023.527
Total Activos		US\$	<u>1.367.802</u>	<u>1.589.201</u>
<u>PASIVOS</u>				
Pasivos circulantes				
Obligaciones financieras	11	US\$	46.488	27.177
Cuentas por pagar	12		174.228	204.669
Pasivos acumulados	15		22.969	6.301
Total pasivos circulantes		US\$	<u>243.685</u>	<u>238.147</u>
Pasivos largo plazo				
Cuentas por pagar largo plazo	16		311.159	613.080
Total pasivos largo plazo			<u>311.159</u>	<u>613.080</u>
Total Pasivos			<u>554.844</u>	<u>851.227</u>
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital	17	US\$	900.000	900.000
Reserva legal	17		605	605
Resultados perdidas años anteriores			(205.239)	(205.239)
Resultados utilidades años anteriores			42.609	38.968
Resultado del ejercicio			74.983	3.642
Total Patrimonio		US\$	<u>812.958</u>	<u>737.975</u>
Total Pasivo y Patrimonio		US\$	<u>1.367.802</u>	<u>1.589.201</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTEL
Estados de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	<i>Notas</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas	<i>US\$</i>	1.277.925	1.004.020
Costo de ventas		(708.304.89)	(563.073.12)
Costo Depreciación		(135.432)	(121.519)
Utilidad bruta	<i>US\$</i>	<u>434.188</u>	<u>319.428</u>
Gastos de operación			
Gastos de venta	<i>18</i>	(134.880)	(133.826)
Gastos administrativos	<i>19</i>	(150.563.74)	(126.183)
Gasto depreciación		(1.733)	(2.820)
Gastos financieros		(13.883)	(41.599)
Utilidad en operación	<i>US\$</i>	<u>133.128</u>	<u>15.000</u>
Otros ingresos / (gastos)			
Otros ingresos		1.842	7.416
Otros gastos		(25.789)	(15.861)
Total otros ingresos / (gastos)		(23.947)	(8.445)
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	<i>US\$</i>	<u>109.181</u>	<u>6.556</u>
Participación trabajadores		16.378	983
Impuesto a la renta	<i>14</i>	17.819	1.931
Utilidad neta y resultado integral del ejercicio	<i>US\$</i>	<u><u>74.983</u></u>	<u><u>3.642</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Estados de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

	Capital social	Reserva Legal	Pérdidas acumuladas	Utilidades Acumuladas	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	900.000	605	(205.239)	38.967	3.642	737.975
Traspaso a resultados acumulados	-	-	-	3.642	(3.642)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	74.983	74.983
Saldo al 31 de diciembre de 2019	900.000	605	(205.239)	42.609	74.983	812.958

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXIL

**Estados de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

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

	<u>Años terminados el</u>	
	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	US\$ 1.387.170	950.358
Efectivo pagado a proveedores	(1.083.935)	(929.235)
Efectivo provisto por actividades de operación	US\$ 303.234	21.123
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adiciones a propiedad, mobiliario y equipo	(307)	(35.020)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	US\$ (307)	(35.020)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Obligaciones financieras	19.311	27.177
Préstamo accionista	(294.317)	(65.976)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	US\$ (275.006)	(38.799)
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	27.921	(52.697)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	27.998	80.695
Efectivo y equivalentes al final del año	US\$ 55.919	27.998
Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación		
Utilidad Neta	US\$ 74.983	3.642
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo de efectivo provisto en actividades de operación.		
Provisión cuentas incobrables	3.533	-
Depreciaciones	137.165	124.339
Participación trabajadores	16.378	983
Impuesto a la Renta	17.819	1.931
Cambios netos en activos y pasivos de operación		
Cuentas por cobrar	107.404	(61.078)
Inventarios	(14.516)	(34.348)
Gastos e impuestos anticipados	16.042	(10.144)
Cuentas por pagar	(48.260)	13.594
Pasivos acumulados	290	(7.986)
Otras cuentas por pagar	(7.604)	(9.810)
Efectivo neto provisto en actividades de operación	US\$ 303.234	21.123

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTENIDO

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL.....	0
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1
Nota 1 – Entidad que reporta	8
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros	8
Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables.....	9
Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos.....	14
Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos.....	14
Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo.....	15
Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales	15
Nota 8 – Inventarios	15
Nota 9 – Pagos anticipados	16
Nota 10 – Equipo de cómputo, y software.....	16
Nota 11 – Obligaciones financieras.....	18
Nota 12 – Proveedores	18
Nota 13 - Compañías relacionadas y accionistas	18
Nota 14 – Impuesto a las ganancias	19
Nota 15 – Pasivos acumulados.....	20
Nota 16 – Cuentas por pagar largo plazo.....	21
Nota 17 – Patrimonio de la Compañía	21
Nota 18 – Gastos de ventas.....	21
Nota 19 – Gastos administración	22
Nota 20 – Eventos subsecuentes.....	22

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 – Entidad que reporta

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.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards 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.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual generalmente corresponde al valor razonable a la fecha de la transacción. La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes Al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2 Activos y pasivos financieros

3.2.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) Cuentas por cobrar

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, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar comerciales".

b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

c) Medición posterior –

- i. Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

3.2.4 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.4 Vehículos, maquinaria y equipo

Los vehículos, mobiliario y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de los vehículos, mobiliario y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Rubro	Años
Vehículos	5
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Maquinaria	10

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

Cuando el valor de libro de un activo de vehículos, muebles y equipos de oficina excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

3.5 Deterioro de activos

3.5.1 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes de todos sus activos no financieros significativos y considera que en ninguno de ellos existe evidencia de deterioro.

3.6 Cuentas comerciales por pagar (proveedores)

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

3.7 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3.8 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente 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. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

3.9 Beneficio a los empleados

3.9.1 Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro “beneficios a empleados” del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.9.2 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

3.10 Provisión corriente

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.11 Reconocimiento de ingresos y gastos

3.11.1 Ingresos por servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo.

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

3.11.2 Reconocimiento de gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos

Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Vida útil vehículos, mobiliario y equipos

La Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos

1) Valores Razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

	<u>31 de diciembre de 2019</u>		<u>31 de diciembre de 2018</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Activos financieros medidos al valor nominal				
Efectivo y equivalentes de efectivo	55.919		27.998	-
Cuentas por cobrar	302.329		413.266	-
Inventario	108.528		94.013	-
Pagos anticipados	14.356		30.399	-
Total activos financieros	481.133	-	565.675	-
Pasivos financieros medidos al costo				
Obligaciones financieras	46.488		27.177	-
Cuentas por pagar	173.659	311.728	204.669	613.080
Pasivos acumulados	22.969		6.301	-
Total pasivos financieros	243.116	311.728	238.147	613.080

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Caja	US\$	250	250
Bancos		55.669	27.748
	US\$	55.919	27.998

(1) Corresponde a efectivo disponible que no devenga intereses.

Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Clientes	US\$	208.315	201.139
Partes relacionadas (Nota 13)		20.089	20.089
Servicio de Rentas Internas			
IVA cobrado		-	13
Retenciones en la fuente IR		4.175	-
Retenciones en la fuente IVA		-	125.806
Crédito tributario IVA		44.910	44.910
Crédito tributario ISD		24.841	21.308
Crédito tributario I.R.		-	-
	US\$	302.329	413.266

Nota 8 – Inventarios

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Inventario materia prima	US\$	107.635	92.951
Inventario de suministros y materiales		893	1.062
Importaciones en tránsito		-	-
	US\$	108.528	94.013

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

Nota 9 – Pagos anticipados

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Garantías	US\$	9.013	9.613
Seguros		-	3.608
Otros		1.861	2.322
Anticipo proveedores		3.482	14.855
	US\$	14.356	30.399

Nota 10 – Equipo de cómputo, y software

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Maquinaria	US\$	1.334.688	1.334.688
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
Maquinaria en tránsito		-	-
Depreciación acumulada		(496.116)	(359.259)
	US\$	886.669	1.023.527

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de equipo de cómputo y software fue el siguiente:

	Maquinaria	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipos de computación y software	Vehículos	Total
<u>Costo o valor razonable</u>						
Al 31 de diciembre de 2018	1.334.688	2.336	3.109	25.352	17.300	1.382.785
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2019	1.334.688	2.336	3.109	25.352	17.300	1.382.785
<u>Depreciación</u>						
Al 31 de diciembre de 2018	(322.598)	-	(1.901)	(23.210)	(11.550)	-359.259
Cargo por depreciación del ejercicio	(131.369)	-	(545)	(1.484)	(3.460)	(136.858)
Al 31 de diciembre de 2019	(453.967)	-	(2.445)	(24.694)	(15.010)	(496.116)
Neto:	880.721	2.336	664	658	2.290	886.669

TENERIA DIAZ COMPAÑÍA LIMITADA.

Notas a los Estados Financieros

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

Nota 11 – Obligaciones financieras

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Banco Pichincha	US\$	-	26.293
Tarjeta de Crédito		870	884
Banco Guayaquil		45.617	-
	US\$	46.488	27.177

Nota 12 – Proveedores

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Proveedores	US\$	160.827	196.401
Servicio de Rentas Internas			
Impuesto al Valor Agregado		3.553	-
Retenciones en la fuente de IR		424	274
Retenciones en la fuente de IVA		55	169
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social			
Aportes		5.570	4.881
Préstamos		1.994	1.953
Fondos de reserva		89	76
Nómina		1.148	914
Anticipo clientes		569	-
	US\$	174.228	204.669

Nota 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 2019 es el siguiente:

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

Accionista	Número de acciones	Participación
Artextil S.A.	675.000	75%
Estampados Garbo S.A.	225.000	25%
	900.000	100%

b) Saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas no son de importancia relativa para ser revelados.

Cuentas por cobrar	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2019
Coltex Cía. Ltda.	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	20.089
Cuentas por pagar	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2019
Artextil S.A.	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	309.336
Cuentas por cobrar	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2018
Coltex Cía. Ltda.	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	20.089
Cuentas por pagar	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2018
Artextil S.A.	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	603.652

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 2019 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Nota 14 – Impuesto a las ganancias

1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera:

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Impuesto a la renta corriente	US\$	17.819	1.931
Total impuesto a la renta diferido		-	-
Total gasto por impuesto a la renta del ejercicio	US\$	17.819	1.931

2. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	US\$	109.181	6.556
15% Participación Trabajadores		(16.377)	(983)
Gastos no deducibles		1.668	3.204
Amortización por perdidas		(23.203)	-
Utilidad gravable		71.268	8.776
Tasa legal del impuesto		25%	22%
Impuesto a la renta causado	US\$	17.817	1.931

Nota 15 – Pasivos acumulados

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Décimo tercero	US\$	2.149	1.779
Décimo cuarto		4.442	3.538
Vacaciones		-	-
Participación trabajadores		16.378	983
	US\$	22.969	6.301

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

Nota 16 – Cuentas por pagar largo plazo

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Provisión intereses mutuos	US\$	1.823	9.427
Partes relacionados Artextil SA (Nota 13)		309.336	603.652
	US\$	311.159	613.080

Nota 17 – Patrimonio de la Compañía

Capital Asignado - El capital social de la compañía está constituido por \$ 900,000 en participaciones, con un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

Reserva Legal.- La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Resultados Acumulados: Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF.

Nota 18 – Gastos de ventas

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Gastos de personal	US\$	119.995	114.809
Otros Gastos		14.885	19.017
	US\$	134.880	133.826

ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL

Notas a los Estados Financieros

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

Nota 19 – Gastos administración

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Gastos de personal	US\$	58.374	52.494
Servicios prestados por terceros		59.727	43.485
Seguros		23	18
Transporte		223	437
Servicios básicos		6.467	4.924
Impuestos y contribuciones		16.114	13.826
Otros		9.636	10.998
	US\$	150.564	126.183

Nota 20 – Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.