

COSTURAS INTERNACIONALES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Valores Expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

NOTA 1.- OPERACIONES

La compañía fue constituida mediante escritura pública el 13 de octubre 2014 en la Notaria primera del cantón Cuenca. Inscrita en el Registro Mercantil bajo el N° 13404 el 16 de octubre de 2014. La compañía tiene como objeto social la actividad empresarial de fabricación de textiles, de acuerdo a la clasificación industrial Internacional Uniforme de todas las actividades (CIU).

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los registros contables en la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda.; se lleva en dólares de E.E.U.U., y con sujeción a las normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, Código de Trabajo, estatutos de la empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de Costuras Internacionales Cía. Ltda.; al 31 de diciembre de 2019, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de

Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2000.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Activos financieros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

2.6. Inventarios

Los inventarios materia prima, producto en proceso, productos terminados están registrados al costo promedio de adquisición o producción, los inventarios en tránsito se contabilizan al costo específico de la factura más los gastos de importación incurridos. El costo de los inventarios no excede el valor neto de realización.

2.7. Propiedad, planta y equipos.

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

	% VIDA UTIL
Edificios	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo Electrónico	33%

2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.10. Beneficios a Empleados

2.10.1 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

NOTA 3.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO Y RESULTADOS

NOTA 3.1- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2019	2018	DIFERENCIA
Caja General	286.754,68	331.737,33	-44.982,65
Banco del Pichincha - CosturasInter.	142.394,72	95.368,37	47.026,35
Banco Pacifico - Pacficard	100,00	100,00	0,00
Banco Internacional	63.180,39	61.086,25	2.094,14
Banco de Guayaquil - CosturasInter.	0,00	0,00	0,00
Northern Trust CO. Costuras	53.600,51	56.336,87	-2.736,36
Banco Guayaquil 15% Utilidades	4.449,60	4.449,60	0,00

Las cuentas bancarias de la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda., en el ejercicio fiscal 2019, aumentaron sus saldos, en relación al año 2018. Entre las diferencias significativas tenemos la Cuenta Corriente del Banco Pichincha, Banco Internacional. En la cuenta corriente del Banco del Exterior Northern Trust, el saldo se disminuyó por \$ 2.736,36 y la cuenta del banco de Guayaquil se mantuvo en 0.

NOTA 3.2- INVERSIONES

**Inversiones Banco de 858.977,99
Guayaquil**

En el ejercicio fiscal 2019 se realizan inversiones a largo plazo en el Banco de Guayaquil, cuyo monto total es de \$ 858.977,99 dólares, las tasas de interés son de 6,40% a 5,50%. De ésta forma podemos visualizar que la disminución de la cuenta corriente del Banco de Guayaquil se debe a este motivo.

NOTA 3.3.- CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018	DIFERENCIA
Cuentas Por Cobrar Clientes	6.272.320,28	4.946.551,59	1.325.768,69
Caja Cheques	239.876,42	150.244,04	89.632,38
1% Provisión Cuentas Incobrables	0,00	-64.712,76	-64.712,76

Las cuentas por cobrar para el año 2019 en relación al año 2018, han aumentado por \$ 1.325.768,69.

La provisión de cuentas incobrables se mantiene debido a que los valores de incobrabilidad se registran por lo general de forma directa en el Estado de Resultados de la Compañía.

NOTA 3.4.- VARIAS CUENTAS POR COBRAR Y PAGOS ANTICIPADOS

Cuentas por cobrar consumos empresas relacionadas	60.999,82	91.908,45	-30.908,63
Anticipos de Sueldos	70.620,76	49.346,90	-21.273,86
Otras Cuentas por Cobrar	85.646,04	57.065,54	28.580,50
Anticipos a Proveedores	7.286,51	24.972,64	-17.686,13
Importaciones en Tránsito	6.432,48	7.088,57	-656,09
Seguros Pagados por Anticipado	12.579,37	6.174,59	6.404,78

La cuenta cuentas por cobrar consumos empresas relacionadas tuvo una disminución, en relación al año 2018 por \$ 30.908,63.

Se registra en el 2018 una disminución en el anticipo de sueldos a los empleados por \$ 21.273,86.

Los anticipos entregados a proveedores también disminuyen por \$ 17.686,13, debido a que se trasladaron los saldos de Proveedores Extranjeros, debido a que se mandaba los anticipos esa misma cuenta.

NOTA 3.5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Imp. Renta 0% Anticipado x 2% en Salida de Divisas	24.786,44	10.183,96	14.602,48
Imp. Renta Ret. en la Fuente Presente Ejercicio	92.831,76	98.664,40	-5.832,64
Imp. Renta Ret. 2% x Rend. Financieros	72,18	65,40	6,78

Los activos por impuestos corrientes son usados como crédito tributario para el pago de los impuestos con el Servicio de Rentas Internas.

De esta forma podemos ver que la cuenta por retención del Impuesto de Salida de Divisas por importaciones aumento al existir un valor mayor en importaciones realizadas por la Compañía con relación al año 2018.

Para el año 2018 no existe Crédito Tributario del IVA, debido a que en la mayoría de meses las ventas superaron al valor de compras, generando

valores a pagar; impidiendo crédito tributario por adquisiciones e importaciones y tampoco existe crédito tributario de IVA por retenciones.

NOTA 3.6.- INVENTARIOS

	2019	2018	DIFERENCIA
Inventario de Materias Primas	1.826.422,88	2.398.238,77	-571.815,89
Inventario de Productos en Proceso	0,00	0,00	0,00
Inventario de Productos Terminados	844.661,57	289.911,56	554.750,01

El método de valoración de inventarios es de acuerdo al costo promedio y está comprendido por Materia Prima, Productos en Proceso, Productos Terminados. Para el ejercicio fiscal 2019 los inventarios disminuyeron en relación al año 2018, para el 2018 no hubo inventarios de productos en proceso a diferencia del 2018. Hubo un aumento de inventarios de productos terminados debido que en el 2019 existe un incremento en las ventas con relación del ejercicio contable 2018.

NOTA 3.7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2019	2018	DIFERENCIA
Valor Adquisición Maquinaria y Equipos	442.127,00	388.602,18	53.524,82
Valor Adquisición Muebles y Enseres	51.004,12	51.004,12	0,00
Valor Adquisición Equipo Electrónico	17.122,00	16.694,58	427,42
Valor Adquisición Vehículos	53.125,00	53.125,00	0,00
Valor Adquisición Equipo de Oficina	231,20	231,20	0,00

DEPRECIACIONES ACUMULADAS

	2019	2018	DIFERENCIA
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	13.038,65	7.890,65	5.148,00
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	52,11	28,95	23,16
Depreciación Acumulada Vehículos	42.276,94	31.651,90	10.625,04
Depreciación Acumulada Equipo Electrónico	15.499,21	12.891,11	2.608,10
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	82.656,65	42.199,19	40.457,46

NOTA 3.8.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	2019	2018	DIFERENCIA
Proveedores Nacionales (Auxiliar)	3.906.994,14	3.695.834,53	211.159,61
Proveedores Extranjeros (Auxiliar)	3.044,19	883,47	2.160,72

Las carteras por pagar tanto de proveedores nacionales como extranjeros aumentaron en valores considerables.

La cuenta por pagar proveedores extranjeros va relacionada con las compras realizadas al exterior, por lo que es una cuenta temporal pues los pagos se realizan constantemente.

NOTA 3.9.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	2019	2018	DIFERENCIA
Cuentas por pagar Consumos empresas relacionadas	40.756,12	105.626,35	-64.870,23
Consumos Gerardo Ortiz por Pagar	162.434,40	35.186,23	127.248,17
Otras Cuentas por Pagar Gerardo Ortiz	22.643,76	20.263,76	2.380,00

Las cuentas por pagar a las empresas relacionadas se han disminuido, sin embargo los valores por pagar por consumo a Gerardo Ortiz Cía. Ltda. Han incrementado por \$ 127.248,17.

NOTA 3.10.- IMPUESTO RENTA Y 15% TRABAJADORES

	2019	2018	DIFERENCIA
Impuesto Renta Empresa	377.274,03	488.862,63	-111.588,60
Provisión 15% Participación Empleados	249.962,25	222.590,95	27.371,30

El valor a pagar de impuesto a la renta en el año 2019 fue menor al generado en el año 2018, para el año 2019 se calculó el 25% de la utilidad menos el 15% a trabajadores y más los gastos no deducibles.

NOTA 3.11.- CUENTAS POR PAGAR VARIAS

	2019	2018	DIFERENCIA
less Aporte Patronal	12.493,71	12.504,06	-10,35
less Aporte Personal	10.588,82	10.597,61	-8,79
less Secap Iece	1.120,47	1.121,45	-0,98
less Préstamos Quirografarios- Hipotecarios	0,00	594,36	-594,36
Provisión Fondo de Reserva IESS	7.253,41	7.002,14	251,27
Provisión Décimo Tercer Sueldo	13.229,24	10.198,29	3.030,95
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	22.483,88	20.234,22	2.249,66
Provisión Vacaciones	136.670,83	104.143,28	32.527,55
Provisión Varias en Importación	11.691,65	12.198,06	-506,41

Las cuentas por pagar por concepto de Aportes al IESS se mantienen en un rango razonable debido a que el número de personal no ha representado mayores cambios. En el año 2019 se registran mayor valor en provisión de vacaciones. Las importaciones disminuyeron en el 2019 por lo que las provisiones en importaciones también tienen esa tendencia.

NOTA.- 3.12 PATRIMONIO

	2019	2018	DIFERENCIA
Corporación GOEH C. A.	10.000,00	10.000,00	0,00
Reserva Facultativa	3.111.535,67	1.931.808,22	1.179.727,45
Utilidades Ejercicios Anteriores	1.271.952,55	1.285.266,32	-13.313,77
Utilidades Ejercicios Actual	1.044.551,52	1.179.727,45	-135.175,93

El patrimonio de la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda., para el ejercicio fiscal 2019 presenta un cambio, con el resultado del ejercicio 2018 por decisión de la Junta General de Socios se incremento La Reserva Facultativa.

NOTA 3.13.- INGRESOS

	2019	2018	DIFERENCIA
Ventas Brutas con IVA	12.521.655,95	14.031.375,62	-1.509.719,67
Devoluciones en Ventas con Iva	169.220,80	215.304,88	-46.084,00
Descuentos en Ventas con Iva	1.988.716,64	2.752.333,63	-763.616,99
Ventas Brutas Tarifa 0%	0,00	27.093,82	-27.093,82
Otros Ingresos	32.723,04	39.551,09	-6.828,05
SEGUROS EQUINOCCIAL	380,00	25.618,92	25.238,92
SEGUROS COLONIAL	0,00	25.617,27	-25.617,27
INTERESES GANADOS	50.247,83	43.528,28	6.719,55

Los ingresos de la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda., están comprendidos por las Ventas relacionadas directamente al giro del negocio con clientes nacionales.

También existe un rubro de ingreso por los intereses ganados en pólizas de acumulación bancarias, por otros ingresos y reembolso de seguros.

Para el ejercicio fiscal 2019 las ventas anuales a clientes nacionales han disminuído.

NOTA 3.14.- COSTO DE VENTAS

	2019	2018	DIFERENCIA
COSTO DE VENTAS	6.258.475,67	6.658.320,44	-399.844,77

El costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable, de esta manera para el año 2019 el costo de ventas se disminuyó en \$ 399.844,77 dólares, en relación al año anterior.

NOTA 3.15.- EGRESOS

Los gastos en la Empresa están divididos por Gastos administrativos, Gastos de Fabricación y Gastos de Ventas. Cada uno de los gastos incurridos tienen su debido sustento con un comprobante contable, el valor por gastos no deducibles es bastante inferior.

Entre los gastos representativos tenemos sueldos, beneficios sociales, lo que es concerniente con los empleados, así también con personas profesionales contratadas o por servicios prestados.

La alimentación a los empleados por los almuerzos también es un gasto representativo.

Los gastos por servicios públicos como Energía Eléctrica, representan una cifra importante en relación a otros gastos.

Gastos como impuestos, contribuciones a empresas del Sector Público por pagos a la Súper Intendencia de Compañías, pago de patentes también son un gasto considerable.

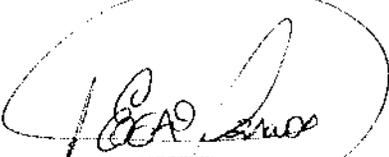
Los gastos por mantenimiento de fábrica, repuestos y reparación de maquinaria son gastos que comúnmente se realizan.

Cada una de las compras realizadas por la Empresa ha sido necesarias para el giro del negocio, y así poder tener un producto terminado a la venta.

NOTA 4.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Empresa Costuras Internacionales Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

Atentamente



Ing. CPA. Edgar Grandá
CONTADOR