

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. Antecedentes de la empresa.

Confortsuelas S.A.- Es una empresa constituida en Cuenca, Ecuador el 26 de febrero de 2018 de, mediante escritura número 20180101017P00554, el domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, vía a Racar diagonal al Racar Plaza.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

Actividad Económica. - la actividad principal es la fabricación de pares de cuero para calzado: pala y partes de palas, suelas y plantillas, tacones, etc.; así como también podrá ejecutar las actividades complementarias: fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado) fabricación de materiales para el acabado de productos textiles y de cuero, servicios de apoyo a la fabricación de ,materiales para el acabado de productos textiles y de cuero, servicios de apoyo a la fabricación de calzado a cambio de una retribución por contrato.

2. Base de presentación de los estados financieros.

Los estados financieros individuales, están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES)

Bases de medición.

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

3. Principales políticas contables

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable

Cuentas por cobrar: Las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado en la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Otros pasivos financieros.- El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Inventarios

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Maquinarias, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Las partidas de propiedades, muebles y equipos son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedad, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto
- Los costos de préstamos capitalizados; y
- Los costos de dismantelar y remediar, cuando la Compañía tiene la obligación de retirar el activo.

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de propiedad, muebles y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor en libros, y son reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, muebles y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
▪ Propiedad planta y equipo	10
▪ Herramientas	10
▪ Muebles y equipos de oficina	10
▪ Vehículos	5
▪ Equipos de computación	3

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisadas en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código del Trabajo.

Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos – jubilación patronal: El Código del Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar mejoras o reducciones en los beneficios del plan, la modificación resultante en el beneficio que se relaciona con servicios pasados prestados por los empleados o la ganancia o pérdida por la reducción, será reconocida inmediatamente en resultados. La Compañía reconoce ganancias o pérdidas en la liquidación de un plan de beneficios definidos cuando éste ocurre.

Beneficios post-empleo; indemnizaciones por desahucio: El Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados recibirán a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en otros resultados integrales.

Beneficios por terminación: las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos: Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Ingresos y costos financieros

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuesto a la renta diferido: Cuando aplica es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

Participación de los trabajadores en las utilidades

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la Compañía provisionó al cierre del ejercicio económico el 15% sobre la utilidad contable por participación laboral en las utilidades anuales.

4. Efectivo y equivalentes

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo está compuesta de la siguiente manera:

Año 2018	
Caja	2.582,08
Total	<u>2.582,08</u>

5. Cuentas y documentos por cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre corresponde al aporte personal del gerente, pendiente de cobro debido a que se encuentra pendiente la facturación de los honorarios.

6. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no dispone de inventarios, ya que todos los materiales se utilizaron para la producción realizada en el ejercicio económico.

7. Impuestos y pagos anticipados

Al 31 de diciembre de 2018, están compuestos por las retenciones realizadas por los clientes que se constituyen un crédito tributario.

8. Propiedad planta y equipo

El detalle de equipos de computación corresponde al sistema de contabilidad ABAGO, adquirido por la compañía.

9. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

Año 2018		
Proveedores no relacionados		199,03
Otras cuentas por pagar	a)	1.341,73
Ctas pro pagar empleados		101,21
Provisiones	b)	1.789,86
Total		<u>3.431,84</u>

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

- a) Incluye prestamos del accionista Lenin Nivelio por USD 193.23 y a la compañía LENICAL USD 1.148,47
- b) Corresponde al sueldo del gerente pendiente por emitir la factura.

10. Beneficios a empleados corriente

Al 31 de diciembre de 2018, la empresa no tiene empleados bajo relación de dependencia.

11. Capital social y reservas

Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 el capital suscrito y pendiente de pago de la Compañía asciende a USD 800,00, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

12. Ventas

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2018, fueron originadas y causados como sigue:

Año 2018	
<u>Producto terminado</u>	
Suelas inyectadas	17.279,62
<u>Materia Prima</u>	
<u>TR y PVC</u>	67.94,05
Desc., y devoluciones	0,00
Subtotal	
Otros	21.84
	<u>24.095,51</u>

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

13. Costo de producción

Durante el año 2018 la determinación del costo de producción, fue como sigue:

	<u>2018</u>
Inventario inicial de mercaderías	0,00
(+) Importaciones	0,00
(+) Compras del año	<u>16.991,85</u>
(-) Inventario final de mercaderías	00,0
Costo de ventas	<u>16.991,85</u>
Mano de obra	3.423,11
Costos Indirectos	<u>523,77</u>
Total	<u>20.938,73</u>

14. Gastos de ventas y administración

Los gastos de ventas y administración durante el año 2018 fueron:

	Valores según	
	Ventas	Administración
Sueldos y salarios		140,21
Honorarios		2.689,86
Transporte en compras		40,00
Depreciaciones		140,00
Otros gastos		38,73
Total		<u>3.048,80</u>

15. Impuesto a la renta

La Compañía registró el impuesto a la renta anual por el período que terminó el 31 de diciembre de 2018 de la siguiente manera:

	<u>2018</u>
Utilidad contable	0,00
(-) provisión participación empleados (15%)	0,00
(+) partidas conciliatorias, netas	<u>107,97</u>
Base imponible para impuesto a la renta	107,97
Impuesto a la renta causado	<u>26,99</u>
Retenciones IR del año actual	<u>155,99</u>

INDUSTRIA DE SUELAS CONFORTSUELAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez cada tres años en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.
