

INDUVEST S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016.

1. Información general

INDUVEST S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Riobamba, en la Av. Circunvalación y Bogotá. Mz L lote 12. Sus actividades principales son: Importación, exportación, compra, venta, confección, diseño, distribución, empaque, consignación, representación y comercialización de:

- Todo tipo de indumentaria y productos textiles en general como: textiles ropa, prendas de vestir e indumentaria nueva, usada, fibras, tejidos hilados y calzados así como las materias primas que la componen, productos de cuero, telas y de pieles.
- Toda clase de artesanías y trabajos en materiales naturales tales como: tejidos, tapices, cordelería y cestería.
- De Implementos útiles, maquinarias, equipos, repuestos y accesorios textiles.
- Elementos y equipos de seguridad industrial.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares Americanos.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como

diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5 por ciento
Muebles y Enceres	10 por ciento
Maquinaria y Equipo	10 por ciento
Equipo de cómputo	33.33 por ciento
Vehículos	20 por ciento

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se calculan con el método de promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a Dólares Americanos usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3. Amortización de Pérdidas

año	base gravable	perdida	amortización utilizada	valor usado	saldo disponible para amortizar
2008		\$31.00			
2009	\$0.00				
2010	\$0.00				
2011					
2012		\$813.22		\$813.22	\$0.00
2013		\$26,885.15		\$4,102.39	\$22,782.77
2014	\$9,911.65		\$2,477.91		
2015	\$8,085.17		\$2,021.29		
2016	\$1665.61		\$416.40		

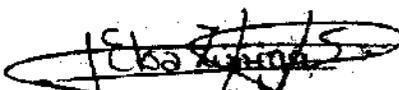
4. Conciliación Tributaria

Utilidad del Ejercicio	\$	1,246.41
Base Cálculo Trabajadores	\$	1,246.41
(-) 15% trabajadores a pagar	\$	186.96
(+) Gastos No Deducibles	\$	8.87
Base Gravable	\$	1,068.32

(-) Amortización de Pérdidas	\$	267.08
Base Gravable	\$	801.24
IR a Causado	22% \$	176.27
Saldo a Liquidar Impuesto Mínimo	\$	955.54
(-) Retenciones del Período	\$	700.23
Valor a Pagar	\$	431.58

5. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el Consejo de Administración y autorizados para su publicación el 17 de abril de 2017.


Elsa Zuniga
Contadora


induvest
INDUVEST S.A.
RUC 0691719472001