NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUVEST S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2019.

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 período 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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula con el método de promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan de contado, en caso de que se apruebe un crédito, estos 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. Ingresos de actividades ordinarias

	2019 (USD)	2018 (USD)
Ventas	\$ 113,632.55	\$ 148,091.89

4. Costos y Gastos

	2019 (USD)	2018 (USD)
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		
Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 5,988.32	\$ 3,328.78
Costo de Ventas	\$ 80,994.91	\$ 108,676.31
Descuentos en compras PP	\$ -895.96	\$ -762.64
GASTOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 12,000.00	\$ 11,773.94
Aportes seguridad social (incluye fondos de reserva)	\$ 2,374.73	\$ 1,995.08
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 1,788.00	\$ 2,382.23
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 1,547.14	\$ 717.42
Mantenimiento y reparaciones	\$ 3,099.18	\$ 1,393.62
Promoción y publicidad	\$ 0.00	\$ 8.00
Combustible	\$ 0.00	\$ 10.71
Transporte	\$ 645.08	\$ 629.68
Gastos de viaje	\$ 11.00	\$ 12.50
Gasto de gestión	\$ 159.11	\$ 0.00

Agua, energía, luz, telecomunicaciones	\$	1,824.00	\$	2,018.95
Notarios y registradores de la propiedad o mercantil	\$	35.00	\$	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	\$	459.93	\$	393.23
Gasto Depreciación	\$	366.12	\$	366.12
Otros gastos	\$	1,352.35	\$	1,874.39
Otros gastos financieros	\$	94.90	\$	278.27

5. Amortización de Pérdidas

año	base gravable	perdida	amortización de pérdida utilizada	saldo disponible para amortizar
2008		\$31.00		
2009	\$0.00			
2010	\$0.00			
2011				
2012		\$813.22		\$813.22
2013		\$26,885.15		\$27,698.37
2014	\$9,911.65	\$0.00	\$2,477.91	\$25,220.46
2015	\$8,085.17	\$0.00	\$2,021.29	\$23,199.17
2016	\$1665.61	\$0.00	\$416.40	\$22,782.77
2017	\$ 4,244.33	\$0.00	\$0.00	\$22,782.77
2018	\$ 11,046.01		\$ 2,761.50	\$20,021.26

Hasta el año 2018 se realizó la amortización de pérdidas acumuladas de acuerdo con lo permitido en la legislación.

6. Conciliación Tributaria

	2019 (USD)	2018 (USD)
Utilidad del Ejercicio	\$ 1,788.74	\$12,995.30
Base Cálculo Trabajadores	\$ 1,788.74	\$12,995.30
(-) 15% trabajadores a pagar	\$ 268.31	\$1,949.30
(+) Gastos No Deducibles	\$ 212.39	\$0.00
Base Gravable	\$ 1,732.82	\$11,046.01
(-) Amortización de Pérdidas	\$ 0.00	\$2761.50
Base Gravable	\$ 1,732.82	\$8,284.50
IR a Causado 22%	\$ 381.22	\$1,822.59
Saldo a Liquidar Impuesto Mínimo	\$ 0.00	\$0.00
(-) Retenciones del Período	\$ 1,176.36	\$1,465.69
Valor Por Pagar	\$ 0.00	\$356.90

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2019 (USD)	2018 (USD)
<u>Cientes Locales</u>	<u>\$ 6,917.62</u>	<u>\$17,843.29</u>

Detalle de cuentas comerciales al 31/12/2019

Nombre Cliente	Serie	Factura No.	Fecha	Total Factura	Abonos	Saldo Factura
COMPANY P C A MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SA	001002	33	11/06/2019	\$ 285.60	\$ 280.00	\$ 5.60
	001002	77	11/11/2019	\$ 344.64	\$ 14.16	\$ 330.48
EXPORMODA CIA LTDA	001002	60	10/10/2019	\$ 41.86	\$ 0.74	\$ 40.92
	001002	59	10/10/2019	\$ 374.98	\$ 6.70	\$ 368.28
	001002	69	05/11/2019	\$ 358.40	\$ 6.40	\$ 352.00
	001002	74	07/11/2019	\$ 1,166.59	\$ 20.83	\$ 1,145.76
	001002	82	26/11/2019	\$ 635.38	\$ 11.35	\$ 624.03
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHUNCHI	001002	86	10/12/2019	\$ 712.52	\$ 29.26	\$ 683.26
L&M SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.	001001	708	10/05/2018	\$ 7,502.88	\$ 7,056.08	\$ 444.80
	001002	87	13/12/2019	\$ 2,842.00	\$ 116.73	\$ 2,725.27
LAMIÑA MAYGUA OLGUER HUMBERTO	001002	93	21/12/2019	\$ 101.25	\$ 4.16	\$ 97.09
	001002	92	21/12/2019	\$ 104.42	\$ 4.29	\$ 100.13
Total facturas						\$ 6,917.62

8. Inventarios

	2019 (USD)	2018 (USD)
Materia Prima	\$ 17,573.98	\$ 10,067.27
Insumos	\$ 180.00	\$ 0.00
Producto Terminado Producido x La Compañía	\$ 4,649.49	\$ 0.00
Producto Terminado Producido x Terceros	\$ 148.74	\$ 122.59
	<u>\$ 22,552.21</u>	<u>\$ 10,189.86</u>

9. Cuentas por pagar

	2019 (USD)	2018 (USD)
<u>Proveedores</u>	<u>\$11,693.52</u>	<u>\$12,151.80</u>

Detalle de cuentas comerciales por pagar al 31/12/2019

Nombre Proveedor	Numero	Docto. N°	Fecha	Total Factura	Saldo Factura
AREQUIPA GUILCAPI ROSA EVA	1058	000000914	14/03/2018	\$ 9,309.56	\$ 2,916.88
	1059	000000915	14/03/2018	\$ 1,286.45	\$ 1,274.96
INDEXCORP CIA LTDA	1588	000000652	10/05/2019	\$ 6,160.00	\$ 360.00
INDUSTRIAL TEXTILES TORNASOL CIA. LTDA.	1752	000056989	27/09/2019	\$ 2,281.16	\$ 2,260.79
	1788	000057287	08/11/2019	\$ 226.51	\$ 224.49
	1826	000057650	10/12/2019	\$ 427.69	\$ 423.87
JAMI CHICAIZA JOSÉ REINALDO	1652	000001179	27/06/2019	\$ 191.30	\$ 183.44
LAVAJEANS	1807	000002132	22/11/2019	\$ 41.55	\$ 40.81
ORGANIZACION TECNICA COMERCIAL ORGATEC AP	1843	000006885	30/12/2019	\$ 97.31	\$ 96.44
RUALES MOLARES LUIS FAUSTO	1805	000000801	21/11/2019	\$ 201.60	\$ 199.80
SEGOVIA MACAS MARIA TERESA	1834	000027475	26/12/2019	\$ 37.78	\$ 37.44
	1835	000027478	26/12/2019	\$ 10.80	\$ 10.70
SEVILLANO JARAMILLO PATRICIO RENAN	1818	000042802	02/12/2019	\$ 188.44	\$ 186.76
	1829	000044843	18/12/2019	\$ 329.73	\$ 326.79
TEXLAFAYETTE S.A.	912	000129188	12/09/2017	\$ 5,186.71	\$ 1,064.17
	1794	000160919	11/11/2019	\$ 293.44	\$ 290.82
	1793	000160910	11/11/2019	\$ 507.65	\$ 494.28
	1798	000161105	14/11/2019	\$ 293.44	\$ 290.82
	1806	000161369	21/11/2019	\$ 146.72	\$ 145.41
TEXTILES DEL PACIFICO TEXPAC CIA LTDA.	1781	000017103	05/11/2019	\$ 872.64	\$ 864.85
				\$ 28,090.48	\$ 11,693.52

10. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el Consejo de Administración y autorizados para su publicación el 09 de marzo de 2020.

Ing. Maritza-Elizabeth Benavides W.
Representante Legal

Lic. Nancy B. Perez
Contadora