



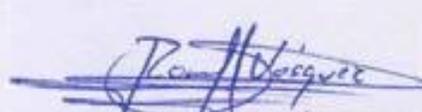
**DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

		AL 31-12-2014	AL 31-12-2013
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes	11,20	13.135,83	13.252,57
Instrumentos Financieros medidos al costo		-	-
Cuentas por cobrar	11,20	210.066,48	183.384,94
(Provisión para incobrables)		-	-
Documentos por cobrar		-	-
Intereses por cobrar		-	-
Inventarios	12,21	23.255,20	13.021,20
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	11,22,23	6.599,58	7.020,78
Otros activos		-	-
<b>Total Activos corrientes</b>		<b>253.057,09</b>	<b>216.679,49</b>
<b>Activos No Corrientes:</b>			
Propiedad planta y equipos	14,23	247.205,14	252.067,37
(Depreciación acumulada)	14,23	(205.791,60)	(190.726,71)
Intangibles		-	-
(Amortización acumulada)		-	-
Cuentas por cobrar a largo plazo		-	-
Inversiones permanentes		-	-
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>41.413,54</b>	<b>61.340,66</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>294.470,63</b>	<b>278.020,15</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes:</b>			
Obligaciones bancarias	23	25.000,00	-
Porción corriente deuda a largo plazo		-	-
Cuentas por pagar comerciales	24	4.802,14	3.611,17
Intereses por pagar		-	-

Anticipos de clientes		-	-
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	24	57.401,88	45.267,73
15% Participación trabajadores	24	-	3.920,87
Impuesto a la renta	27	-	4.888,01
<b>Total Pasivos no Corrientes:</b>		<b>87.204,02</b>	<b>57.687,78</b>
<b>Pasivos no Corrientes:</b>			
Reserva por jubilación patronal	25,26	82.386,00	73.682,00
Préstamos a largo plazo	25	7.899,56	7.899,56
Reserva de reparaciones mayores		-	-
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>90.285,56</b>	<b>81.581,56</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>177.489,58</b>	<b>139.269,34</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aportes para futuras capitalizaciones	30	472,06	472,06
Capital pagado	30	110.000,00	110.000,00
Reserva legal	30	11.815,03	10.948,52
Reserva facultativa		-	-
Reserva de capital		-	-
Utilidades retenidas	30,31		17.330,23
Utilidad (pérdida) del ejercicio	30,31	(5.306,04)	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>116.981,05</b>	<b>138.750,81</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>294.470,63</b>	<b>278.020,15</b>

  
Ing. Carlos Mancheno  
Gerente General

  
Dr. Rommel Vásquez  
Contador General

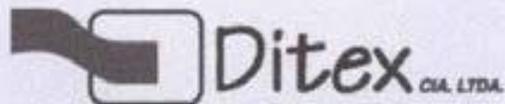
Ver notas a los estados financieros

**DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	2014	2013
VENTAS	27	247.707,06	318.440,53
COSTO DE VENTA	28	<u>(135.214,41)</u>	<u>(183.366,12)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		112.492,65	135.074,41
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	28	(91.218,07)	(82.884,49)
GASTO DEPRECIACION	14,23	(17.876,62)	(18.475,49)
GASTO AMORTIZACION		-	-
GASTO INCOBRABLES		-	-
GASTO JUBILACION PATRONAL	26,27	(8.704,00)	(7.575,32)
GASTO REPARACIONES MAYORES		-	-
PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES		-	-
UTILIDAD EN VENTA DE INVERISIONES		-	-
UTILIDAD EN VENTA DE INTANGIBLES		-	-
TOTAL GASTOS DE ADMINSTRACION VENTAS Y OTROS INGRESOS		<u>(117.798,69)</u>	<u>(108.935,30)</u>
GASTO FINANCIERO		-	-
INTERES GANADO		-	-
TOTAL FINANCIEROS NETOS		-	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		(5.306,04)	26.139,11
15% PARTICIPACION		-	-
IMPUESTO A LA RENTA		-	-
UTILIDAD (PERDIDA) NETA		<u>(5.306,04)</u>	<u>26.139,11</u>

*Ver notas a los estados financieros*



**DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

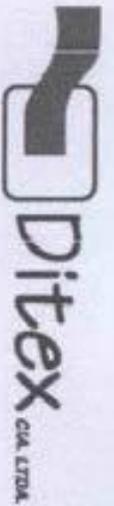
(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	2014	2013
(Pérdida) utilidad del período		(5.306,04)	26.139
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES:</b>			
Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos de patrimonio designados al valor razonable con cambio en otro resultado integral			
Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo			
Ganancias (pérdidas) actuariales			
Participación en otro resultado integral de las asociadas			
Impuesto a la renta relativo a componentes de otro resultado integral			
<b>Total resultado integral del año</b>		<b>(5.306,04)</b>	<b>26.139</b>
Resultado integral atribuible a los propietarios		(5.306,04)	26.139

Ing. Carlos Mancheno  
Gerente General

Dr. Rommel Vásquez  
Contador General

Ver notas a los estados financieros



DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en U.S. dólares)

Descripción	Nota	Capital pagado	Reserva legal	Aportes futuras capitalizaciones	Resultados acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2013</b>	<b>31 a 34</b>	<b>110.000,00</b>	<b>10.948,52</b>	<b>472,06</b>	<b>17.330,23</b>	<b>138.750,81</b>
Aumento de capital						866,51
Apropiación reservas año 2014					-17.330,23	-17.330,23
Pago de dividendos					-5.306,04	-5.306,04
Utilidad neta						866,51
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>31 a 34</b>	<b>110.000,00</b>	<b>11.815,03</b>	<b>472,06</b>	<b>(5306,04)</b>	<b>116.981,05</b>

  
Ing. Carlos Mancheno  
GERENTE GENERAL

  
Dr. Rommel Vásquez  
CONTADOR GENERAL

Ver notas a los estados financieros



**DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en U.S. dólares)

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Recibido de clientes	221.025,52
Pagado a proveedores y empleados	(197.920,16)
Intereses recibidos	-
Intereses pagados	-
15% participación trabajadores	(3.920,87)
Impuesto a la renta	(4.888,01)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b>(14.296,48)</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de propiedades planta y equipo	-
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	2.050,50
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	-
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de inversiones temporales	-
Producto de la venta de inversiones temporales	-
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>2.050,50</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones bancarias	-
Porción corriente deuda largo plazo	

	-	
Préstamos a largo plazo	-	
Aportes en efectivo de los accionistas	-	
Dividendos pagados	(16.463,72)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(16.463,72)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		(116,74)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		13.252,57
Efectivo y sus equivalentes al final del año		13.135,83

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(5.306,04)	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>26.580,62</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	17.876,62	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	-	N
Ajustes por gastos en provisiones	8.704,00	D
Ajuste por participaciones no controladoras	-	D
Ajuste por pagos basados en acciones	-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(6.978,10)</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(26.681,54)	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	D

(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	421,20 D
(Incremento) disminución en inventarios	(10.234,00) D
(Incremento) disminución en otros activos	- D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1.190,97 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	37.134,15 D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	- D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	- D
Incremento (disminución) en otros pasivos	(8.808,88) D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>(14.296,48)</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Carlos Mancheno  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Dr. Rommel Vásquez  
 Contador General



**DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Contenido**

1. Información general	- 10 -
2. Políticas contables significativas	- 10 -
3. Estimaciones y juicios contables	- 18 -
4. Gestión del riesgo financiero	- 19 -
5. Efectivo	- 20 -
6. Cuentas por cobrar relacionados	- 20 -
7. Inversiones en asociadas	- 21 -
8. Otros activos financieros	- 21 -
9. Inventarios	- 21 -
10. Impuestos corrientes [opción 2]	- 22 -
11. Activos clasificados como disponible para la venta	- 22 -
12. Otros activos	- 22 -
13. Propiedad, planta y equipo	- 23 -
14. Activos intangibles	- 23 -
15. Propiedades de inversión	- 23 -
16. Activos biológicos	- 23 -
17. Obligaciones bancarias	- 23 -
18. Proveedores	- 24 -
19. Otras cuentas por pagar	- 24 -
20. Beneficios empleados corto plazo	- 24 -
21. Participación a trabajadores	- 24 -
22. Impuestos diferidos	- 25 -
23. Transacciones con partes relacionadas	- 25 -
24. Beneficios empleados post-empleo	- 25 -
25. Ingresos	- 26 -
26. Costo de ventas	- 27 -
27. Gastos administrativos	- 27 -
28. Impuesto a la renta	- 27 -
29. Precios de transferencia	- 29 -
30. Capital social	- 30 -
31. Aportes para futura capitalización	- 30 -
32. Reservas	- 30 -
33. Resultados acumulados	- 30 -
34. Pasivos y activos contingentes	- 31 -

## **1. Información general**

**DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.** Es una Compañía Ltda., constituida el 14 de diciembre del 1.990 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 18 de marzo del 1.991.

Su objeto social es: a) la transformación o reparación, comercialización o distribución de todo tipo de textiles, tejidos, hilados, confecciones, prendas de vestir y sus accesorios de procedencia nacional o extranjera, b) Creación y diseños de toda clase de dibujos y decoraciones aplicables a toda la gama de productos textiles, c) Estampación, bordado, grabado y aplicación a todo género textil, d) Prestación del servicio de estampado textil y, e) Formar parte como socio o accionista de compañías constituidas o por constituirse en el Ecuador o en el exterior.- Para el cumplimiento de su objeto la Compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos u operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas y acuerdos y necesarias para el cumplimiento de su objeto.

## **2. Políticas contables significativas**

### **2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de **DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2014 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de "Compañía" es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## 2.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

## 2.3 Activos financieros

### Inversiones en asociadas

La Compañía mide sus inversiones en subsidiarias y asociadas al costo, excepto si la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.

### Inversiones en subsidiarias y asociadas

La Compañía mide sus inversiones en subsidiarias y asociadas al valor razonable con cambios en el resultado integral debido a que han sido clasificadas como activos financieros disponibles para la venta.

### Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar huéspedes se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

### Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las

recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

#### Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

### **2.4 Inventarios**

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, posteriormente al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

Las importaciones en tránsito están medidas a su costo de adquisición.

*[Opción1]* El costo de producción se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costos de fabricación directamente atribuibles al producto. El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos estimados de venta y distribución. DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA. realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios ajustando posibles deterioros en aquellos casos en los que el costo excede de su valor neto de realización.

### **2.5 Reconocimiento de ingresos**

Los Ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

#### Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

### Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

### Arrendamientos operativos

Los ingresos de alquiler de arrendamientos operativos son reconocidos con el método de línea recta sobre el término de este.

### Dividendos e intereses

El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

## **2.6 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

### Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

### Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

#### Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

### **2.7 Propiedad, planta y equipo**

Los terrenos y edificios que son usados para la venta de bienes y prestación de servicios, o para propósitos administrativos, son reconocidos en el estado de situación financiera al costo histórico menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro correspondientes.

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, los demás activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Edificios	65 años
Muebles	10 a 12 años
Equipo	10 a 12 años
Equipo oficina	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 a 10 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los

respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

## **2.8 Propiedades de inversión**

Son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. [Opción 1] Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

## **2.9 Activos intangibles**

### Activos intangibles adquiridos de forma separada

Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. 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.

### Activos intangibles generados internamente

Desembolsos pro investigación y desarrollo - Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

El valor inicialmente reconocido para un activo intangible generado internamente es la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo son cargados a resultados en el período en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible generado internamente se contabiliza por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor, sobre la misma base que los activos intangibles que son adquiridos de forma separada.

### Método de amortización y vidas útiles

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos

intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

A continuación se presentan los principales activos intangibles y las vidas útiles usadas en el cálculo de la amortización:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Patentes	6 años
Licencias	12 años

#### **2.10 Beneficios empleados post-empleo**

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

#### **2.11 Participación a trabajadores.**

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

#### **2.12 Capital social y distribución de dividendos.**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

#### **2.13 Costos y 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.

#### **2.14 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.

#### **2.15 Cambios de políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

#### **2.16 Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

#### **2.17 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

#### **2.18 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor**

##### Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de **DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.** respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas para el año 2013.

##### Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que no entran aún en vigor

---

<b><u>Título y nombre normativa</u></b>	<b><u>Fecha que entra en vigor</u></b>	<b><u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u></b>
NIIF 9 - Instrumentos financieros	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
NIIF 10 - Consolidación de estados financieros	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013

<b>Título y nombre normativa</b>	<b>Fecha que entra en vigor</b>	<b>Fecha estimada aplicación en la Compañía</b>
NIIF 11 - <i>Acuerdos de negocios conjuntos</i>	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
NIIF 12 - <i>Revelaciones de intereses en otras entidades</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIIF 13 - <i>Medición a valor razonable</i>	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
Enmiendas a la NIIF 7 - <i>Revelaciones - Compensación de activos financieros y pasivos financieros</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7 - <i>Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición</i>	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
Enmiendas a la NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12 - <i>Estados financieros consolidados, acuerdos conjuntos y revelaciones sobre participaciones en otras entidades: Guía de transición</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIC 19 (Revisada en el 2011) - <i>Beneficios a empleados</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIC 27 (Revisada en el 2011) - <i>Estados financieros separados</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIC 28 (Revisada en el 2011) - <i>Inversiones en asociadas y negocios conjuntos</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
Enmiendas a la NIC 32 - <i>Compensación de activos y activos financieros</i>	01 de Enero del 2014	01 de Enero del 2014
Enmiendas a las NIIF (NIIF 1, NIC 1, 16, 32 y 34) - <i>Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011</i>	01 de Enero del 2014	01 de Enero del 2014

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

### **3. Estimaciones y juicios contables**

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

#### **Estimaciones importantes**

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

#### **3.1 Impuestos diferidos**

Los pasivos y activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales de impuestos, basados en la estimación de una tarifa impositiva vigente para los años 2013 y 2014, del 22% y 22% respectivamente; sin embargo cualquier cambio futuro de este porcentaje debido a cambios de gobierno significaría un cambio importante en el valor reconocido como activo y pasivo por impuesto diferido, considerando que hasta el año 2013 la tarifa del impuesto a la renta fue del 22%.

### **3.2 Prestaciones por pensiones**

El valor actual de los obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

### **3.3 Vidas útiles y deterioro de activos**

Como se describe en la Nota 2.7 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

## **4. Gestión del riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

#### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

#### **La Compañía mantiene una política de ventas solo de contado con una morosidad máxima de 30 días**

Las cuentas por cobrar comerciales refleja un valor significativo por cobrar a nuestra empresa relacionada que habiéndole facturado de contado, La Compañía mantiene una morosidad de más de 360 días.

#### **Riesgo de liquidez**

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda

manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Sin embargo al mantener como único cliente al por mayor a su empresa relacionada y al existir una morosidad de pago por más de 360 días de su parte, Dítex a entrado en una iliquidez que provocará en el 2015 la paralización o cierre de la misma, si antes no se toman medidas y/o la cancelación de la cuenta morosa.

#### Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

#### **5. Efectivo**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cajas	130,00	130,00
Bancos	13.005,83	13.122,57
Depósitos a plazo (Inversiones)	0	0
<b>Total</b>	<b>13.135,83</b>	<b>13.252,57</b>

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

#### **6. Cuentas por cobrar relacionados**

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 Y 2013, se muestran a continuación:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cientes Relacionados	209.492,35	183.384,94
Cientes No relacionados	574,13	451,58

Provisión cuentas incobrables	0	0
<b>Total</b>	<b>210.066,48</b>	<b>183.384,94</b>

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 0 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

## 7. Inversiones en asociadas

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas al 31 de diciembre del 2014 Y 2013, se detalla a continuación:

Compañía	Proporción de participación accionaria y poder de voto		Saldo Contable	
	31 de Diciembre 2013	2012	31 de Diciembre 2013	2012
Compañía 1	0%	0%	0	0
Compañía 2	0%	0%	0	0
<b>Total</b>				

## 8. Otros activos financieros

La Compañía no mantiene otros activos financieros al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de se detallan a continuación:

	31 de Diciembre 2014	2013
Activos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados		
<i>Inversiones temporales</i>		
<i>Mantenidos para negociar</i>	0	0
Activos financieros medidos al costo amortizado		
<i>Certificados de depósitos</i>	0	0
<i>Préstamos compañías relacionadas</i>		0
<i>Préstamos otras compañías</i>		
Activos financieros medidos al valor razonable con cambio en otro resultado integral:		
<i>Acciones</i>		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 9. Inventarios

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2014 Y 2013, se muestran a continuación:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Materia Prima	19.639,64	11.521,41
Suministros y Materiales	2.799,29	848,98
Repuestos Herramientas y Accesorios	816,27	650,81
<b>Total</b>	<b>23.255,20</b>	<b>13.021,20</b>

#### **10. Impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presentan a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	6364.95	6.372,25
Impuesto al valor agregado	1.94	196,95
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>6.569,20</b>	<b>6.569,20</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	130.53	5.155,07
Impuesto al valor agregado	705.74	1,80
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>836,27</b>	<b>5.156,87</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

#### **11. Activos clasificados como disponible para la venta**

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no cuenta con Activos disponibles para la venta.

Para que el activo esté clasificado dentro de este grupo la gerencia debe demostrar que existe un mercado activo y la venta se va a realizar en el siguiente año.

#### **12. Otros activos**

Un resumen de otros activos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se resumen a continuación:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
Gastos pagados por anticipados	232,69	0,00
Otros		
<b>Total</b>	<b>232,69</b>	<b>0,00</b>

### 13. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Maquinaria y Equipo	198.486,81	200.267,28
Equipo de Computo y Software	12.637,61	15.719,37
Vehículos	36.080,72	36.080,72
Depreciación acumulada	(205.791,60)	(188.520,86)
<b>Total</b>	<b>41.413,54</b>	<b>88.371,47</b>

#### Utilización del costo histórico para propiedad, planta y equipo

La Compañía optó por la utilización del costo histórico para determinar el valor razonable de los componentes de Propiedad, planta y equipo al 01 de Enero del 2011.

### 14. Activos intangibles

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no cuenta con Activos intangibles.

### 15. Propiedades de inversión

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no cuenta con Activos de Inversión.

### 16. Activos biológicos

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no cuenta con Activos biológicos.

### 17. Obligaciones bancarias

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con una Obligación Bancaria de USD 25.000,00

## 18. Proveedores

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Proveedores	2.364,00	3.611,71
<b>Total</b>	<b>2.364,00</b>	<b>3.611,71</b>

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 30 días desde la fecha de la factura.

## 19. Otras cuentas por pagar

A continuación se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Seguro Social por Pagar	2.729,82	2.176,59
Dividendos por pagar	42.710,00	39.358,38
Otros	2.438,14	300,31
<b>Total</b>	<b>47.877,96</b>	<b>41.835,28</b>

## 20. Beneficios empleados corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se muestra a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2013	2012
Participación trabajadores	0	3.920,87
Décimo tercer sueldo	2.930,98	843,62
Décimo cuarto sueldo	2.476,33	1.551,36
Fondos de reserva	495,05	449,83
Sueldos por pagar	5.001,14	0,00
<b>Total</b>	<b>10.903,50</b>	<b>6.765,68</b>

## 21. Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<b>2014</b>
Saldos al inicio del año	0
Provisión del año	0
Pagos efectuados	0
<b>Saldos al fin del año</b>	<b>0</b>

## **22. Impuestos diferidos**

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no genero Impuestos Diferidos.

## **23. Transacciones con partes relacionadas**

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía mantiene un préstamo a Largo plazo De us\$ 7.899,56 otorgado por el Ing. Mauricio Pinto accionista de la empresa Socia.

## **24. Beneficios empleados Post-Empleo**

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo se resume a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Jubilación patronal	61.329,00	53.637,00
Desahucio	21.057,00	20.045,00
<b>Total</b>	<b>82.386,00</b>	<b>73.682,00</b>

### *Movimiento empleados post-empleo*

El movimiento de las cuentas beneficios empleados durante el año 2014 y 2013 se detalla a continuación:

### Jubilación patronal

<b>Descripción</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Saldos al comienzo del año	53.637,00	48.188,18
Costo de los servicios del periodo corriente		
Costo por intereses		
(Ganancias)/pérdidas actuariales	7.692,00	5.444,82
Costo de los servicios pasados		
Pérdidas/(ganancias) sobre reducciones		

Pasivos totalmente pagados sobre el finiquito  
Beneficios pagados  
Otros

<b>Saldos al final</b>	<b>61.329,00</b>	<b>53.637,00</b>
------------------------	------------------	------------------

#### Desahucio

<b>Descripción</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Saldos al comienzo del año	20.045,00	17.918,50
Costo de los servicios del período corriente		
Costo por intereses (Ganancias)/pérdidas actuariales	1.012,00	2.126,50
Costo de los servicios pasados		
Pérdidas/(ganancias) sobre reducciones		
Pasivos totalmente pagados sobre el finiquito		
Beneficios pagados		
Otros		
<b>Saldos al final</b>	<b>21.057,00</b>	<b>20.045,00</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

#### **25. Ingresos**

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Servicio de Estampado Textil	170.482,22	198.364,00
Servicio de Bordado Textil	62.744,30	105.998,00
Servicio de Diseños y Artes	11.597,21	11.7998,00

Otros	2.883,33	2.080,53
<b>Total</b>	<b>247.707,06</b>	<b>318.440,53</b>

## 26. Costo de ventas

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2014	2013
Estampado Textil	87.393,69	140.960,14
Bordado Textil	47.023,98	47.307,53
Diseños y Artes	10.014,44	11.501,31
<b>Total</b>	<b>144.432,11</b>	<b>199.768,98</b>

## 27. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2014	2013
Administración	108.580,99	92.532,44
Ventas	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>108.580,99</b>	<b>92.532,44</b>

## 28. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	2014	2013
-------------	------	------

(Pérdida) Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	0	26.139,11
Resultados provenientes de la adopción de las NIIF		
Más gastos no deducibles	0	0
Menos ingresos exentos		
Menos beneficio por personal discapacitado		
Amortización de pérdidas años anteriores		
<b>Base imponible</b>	<b>0</b>	<b>26.139,11</b>
Impuesto a la renta calculado por el 22%	0	4.888,01
Anticipo calculado	2.919,31	3.049,22
<b>Impuesto a la renta corriente registrado en resultados</b>	<b>0</b>	<b>1.838,79</b>

El movimiento del impuesto a la renta, fue como sigue:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Saldo inicial	-	-
Provisión del año	0	1.838,79
(+) Saldo 3ra. Cuota anticipo	3.247,95	3.049,22
(-) Compensación con retenciones	(4.896,75)	(6.356,21)
Saldo final a pagar (a favor)	(1.648,80)	(1.468,20)

**Anticipo calculado** - A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de Ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2014, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de USD\$ 2.919,31; y, el impuesto a la renta causado del año es de USD\$ 0,00. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$ 2.919,31 equivalente al impuesto a la renta mínimo.

#### Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

- Exoneración del impuesto a la renta y del anticipo durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

#### Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- Cambio en la forma de imposición del ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.
- Se establece el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, considerando como hecho generador embotellar en envases plásticos no retornables, utilizados para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

#### Efectos tributarios de la revaluación - decreto ejecutivo No. 1180

Con fecha 19 de junio del 2012, se emitió el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual señalaba que el gasto por depreciación de activos revaluados debía ser considerado como no deducible para fines impositivos.

La Compañía optó por mantener el costo histórico de la Propiedad, Planta y Equipo como valor razonable, por lo tanto no hay valores por revaluación.

## **29. Precios de transferencia**

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878, del jueves 24 de enero del 2013, se publicó la Resolución del SRI No. NAC DGERCGC13-0011 que reforma la Resolución No. NAC-DGER2008-0464, relacionada con la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia. Esta reforma establece que para el ejercicio económico 2012 en adelante (a ser declarado en 2013 en adelante), los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior, cuanto en el Ecuador.

Los montos que antes de la reforma determinaban la obligación de presentar Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia eran de USD\$ 1.000.000 y \$ 5.000.000, respectivamente. Sin embargo la nueva normativa señala:

- Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas
- Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$ 6.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2013, no superaron el importe acumulado mencionado

### **30. Capital social**

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$110.000,00 dividido en ciento diez acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

### **31. Aportes para futura capitalización**

Corresponde a aportes efectuados por los accionistas para futuros aumentos de capital.

Al 31 de Diciembre del 2014 la empresa mantiene en la cuenta de aportes para futuras capitalizaciones un valor de us\$ 472,06

### **32. Reservas**

#### *Reserva Legal*

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### **33. Resultados acumulados**

Esta cuenta está conformada por:

*Resultados acumulados primera adopción NIIF:*

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

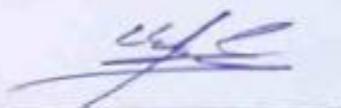
*Utilidades retenidas:*

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

**34. Pasivos y activos contingentes**

*Pasivos contingentes*

La Compañía no mantiene pasivos contingentes a la fecha.

  
Ing. Carlos Mancheno  
**GERENTE GENERAL**

  
Dr. Rommel Vásquez  
**CONTADOR GENERAL**