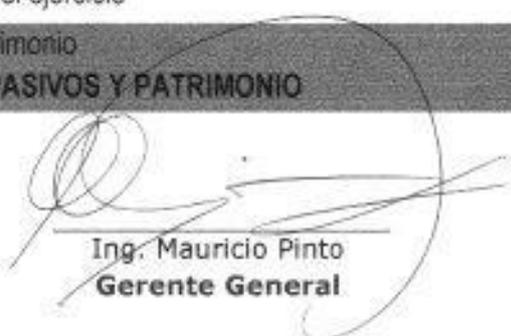


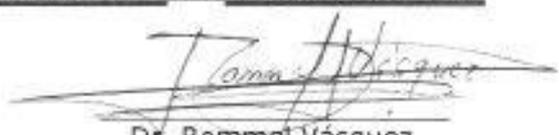


DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.2 / 5	318,89	202,53
CxC comerciales y otras cuentas Relacionados	2.3 / 6	164.208,91	166.041,26
CxC comerciales y otras cuentas No Relacionados	2.3 / 6	364,22	346,89
Inventarios	2.4 / 7	9.480,64	13.666,09
Activos por impuestos corrientes	2.6/3.1 / 8	6.918,29	17.810,83
<b>Total activos corrientes</b>		<b>181.290,95</b>	<b>198.067,60</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedad, planta y equipo	2.7 / 9	13.283,98	12.399,98
Activo por impuesto diferido	2.6/15	2.467,25	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>15.751,23</b>	<b>12.399,98</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>197.042,18</b>	<b>210.467,58</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
CxP comerciales y otras cuentas Relacionados	2.10 / 10	4.852,38	5.347,47
CxP y otras cuentas por pagar No Relacionados	2.10 / 10	2.844,11	4.467,92
Pasivos por impuestos corrientes	2.6 / 8/11	371,18	734,05
Provisiones corrientes	2.11 / 12	12.029,54	-
Obligaciones con accionistas	2.14/13	26.557,06	26.557,06
Otros pasivos corrientes	2.13/14	5.948,59	8.047,03
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>52.602,86</b>	<b>45.153,53</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Obligaciones por beneficios definidos	2.12/3.2/17	55.866,00	55.008,00
Obligaciones por pagar	16	7.899,56	7.899,56
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>63.765,56</b>	<b>62.907,56</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>116.368,42</b>	<b>108.061,09</b>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	2.14/22	110.000,00	110.000,00
Reservas	23	11.815,03	11.815,03
Resultados acumulados	24	(32.153,58)	(19.083,05)
Ganancias y Pérdidas Actuariales	17	13.142,00	-
Pérdida del ejercicio		(22.129,69)	(325,49)
<b>Total patrimonio</b>		<b>80.673,76</b>	<b>102.406,49</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>197.042,18</b>	<b>210.467,58</b>

  
Ing. Mauricio Pinto  
Gerente General

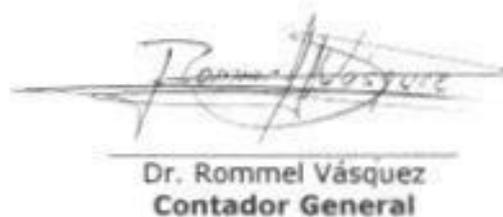
  
Dr. Rommel Vásquez  
Contador General

**DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

		Al 31 diciembre <u>2018</u>	Al 31 diciembre <u>2017</u>
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	2.5/18	146.074,00	159.463,71
<b>COSTO DE VENTAS</b>	19	122.326,02	122.362,03
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>23.422,68</b>	<b>37.101,68</b>
Gastos de administración	20	48.344,92	37.056,68
<b>Total ingresos (gastos) ordinarios</b>		<b>48.344,92</b>	<b>37.056,68</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES LR</b>		<b>(24.596,94)</b>	<b>45,00</b>
Impuesto a la renta	3.1/15	2.467,25	-
Corriente	3.1/21	-	(363,74)
Diferido	3.1/15	2.467,25	-
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>		<b>(22.129,69)</b>	<b>45,00</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>(22.129,69)</b>	<b>45,00</b>



Ing. Mauricio Pinto  
Gerente General



Dr. Rommel Vásquez  
Contador General

Ver notas a los estados financieros



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

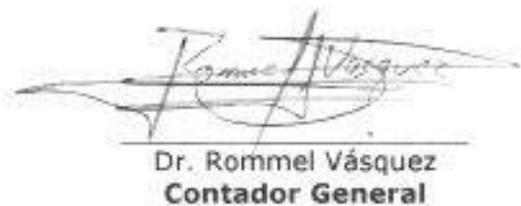
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
(Pérdida) utilidad del período	(22.129,69)	(325,49)
<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>	<u>(7.948,00)</u>	<u>(0,00)</u>
<b>Resultado integral atribuible a los propietarios</b>	<u>(7.948,00)</u>	<u>(0,00)</u>



Ing. Mauricio Pinto  
**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 2018 Y 2017**  
 (Expresados en U.S. dólares)

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

Recibido de clientes	147.563,72	
Pagado a proveedores y empleados	(147.765,91)	
Otros Ingresos	325,30	
15% participación trabajadores	(6,75)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		116,36
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		116,36
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		202,53
Efectivo y sus equivalentes al final del año		318,89

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	(24.596,94)	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	3.739,44	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	3.739,44	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	18.506,61	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	1.815,02	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	7.647,36	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	4.185,45	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(2.118,90)	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	9.451,68	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(6,75)	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	116,36	



**Ing. Mauricio Pinto**  
Gerente General



**Dr. Rommel Vásquez**  
Contador General



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

**Contenido**

1. Información general	- 7 -
2. Políticas contables significativas	- 7 -
3. Estimaciones y juicios contables	- 15 -
4. Gestión del riesgo financiero	- 16 -
5. Efectivo	- 17 -
6. Cuentas por cobrar	- 17 -
7. Inventarios	- 18 -
8. Impuestos corrientes	- 18 -
9. Propiedad, planta y equipo	- 19 -
10. Proveedores	- 19 -
11. Pasivos por Impuestos Corrientes	- 19 -
12. Provisiones por Pagar	- 20 -
13. Otras Cuentas por Pagar / Dividendos Accionistas	- 20 -
14. Otros Pasivos Corrientes / Beneficios a empleados corto plazo	- 20 -
15. Impuestos diferidos	- 20 -
16. Transacciones con partes relacionadas	- 21 -
17. Beneficios empleados post-empleo	- 21 -
18. Ingresos	- 22 -
19. Costo de ventas	- 22 -
20. Gastos administrativos	- 22 -
21. Impuesto a la renta	- 23 -
22. Capital social	- 24 -
23. Reservas / Reserva Legal	- 24 -
24. Resultados acumulados	- 24 -

## **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 acordes 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 2018 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF para pymes 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 para pymes 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 para pymes vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## 2.2 Efectivo

El efectivo y sus equivalentes incluyen la caja, los depósitos a la vista en entidades bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo con un vencimiento original de dos meses o menos, mantenidas con el propósito de cubrir compromisos de pago a corto plazo.

## 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 Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

### 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 clientes 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 periodo 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.

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 imponibles. 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 solo 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>
Equipo producción	10 a 12 años
Equipo oficina	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 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. 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 Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Empresa en la razón de su objeto; obligaciones de pago de honorarios y arrendamientos que son necesarios para el funcionamiento de la empresa. Las cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal. la Empresa realiza el pago a proveedores después de ocho, quince, treinta y hasta cuarenta y cinco días plazo de haberse efectuado la compra, excepto las compras en las que se otorgan descuento por pronto pago o no dan crédito alguno.

**ALCANCE:** Aplicar a las Cuentas por Pagar Comerciales de la Empresa, el reconocimiento, medición, presentación y revelación con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades.

**DEFINICIÓN:** Las cuentas por pagar comerciales representan obligaciones que contrae la empresa derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio. Estos pasivos financieros no derivados presentan pagos de tipos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN** Las cuentas por pagar comerciales de la Empresa se reconocerán y se medirán por el monto nominal de la factura. La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

**PRESENTACION Y REVELACION** La empresa informará en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros los importes en libros de las cuentas por pagar comerciales. La empresa debe revelar respecto a las cuentas por pagar comerciales las políticas contables, el criterio de reconocimiento y las bases de medición.

## **2.11 Políticas de Provisiones y Contingencias**

Establecer bases apropiadas para el reconocimiento, el alcance y la medición de las provisiones, pasivos y activos contingentes, es decir la posibilidad o riesgo de que suceda un hecho o problema planteado de forma imprevista que produzca probablemente un derecho o una obligación como resultado de un suceso pasado y que pueda ser medible con fiabilidad. Así mismo requiere, la revelación de información complementaria suficiente de los importes de estas partidas.

El objetivos es identificar situaciones y circunstancias que impliquen reconocer provisiones y contingencias en los estados financieros.

- Distinguir las provisiones y contingencias de otros pasivos de la Empres y determinar aquellas que son objeto de registro contable, con fundamento en las normas y la política.
- Establecer la forma para medir las provisiones y contingencias al momento del reconocimiento inicial y posteriormente.

- Definir la presentación y revelación de información sobre provisiones, pasivos y activos contingentes en los estados financieros.

La Empresa aplica esta política a todas las provisiones, es decir, a pasivos de cuantía o vencimiento incierto, pasivos y activos contingentes, excepto las provisiones tratadas en otras secciones de las NIIF para Pymes, tales como arrendamientos, contratos de construcción, beneficios a los empleados e impuestos a las ganancias, entre otros. Así mismo, no se aplican a los contratos pendientes de ejecución que son aquellos en los que las partes no han cumplido ninguna de las obligaciones, o ambas partes han cumplido parcialmente sus obligaciones y en igual medida, a menos que sean contratos de carácter onerosos, entendiéndose por estos últimos, cuando los costos inevitables exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir. En esta política, las provisiones se reconocen como pasivo. No obstante, en ocasiones esta expresión es utilizada en partidas tales como: depreciación, deterioro del valor de activos y cuentas por cobrar, entre otras.

### **2.12 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.

### **2.13 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.

### **2.14 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.

## **2.15 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.

## **2.16 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.

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

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

## **2.18 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.

## **2.19 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.

## **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 2017 y 2018, del 22% y 25% 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 desde el año 2018 la tarifa del impuesto a la renta fue del 25% en general.

### **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.**

### Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones 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.

### 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 2018 y 2017, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cajas	130,00	130,00
Bancos	188,89	72,53
<b>Total</b>	<b>318,89</b>	<b>202,53</b>

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

## **6. Cuentas por cobrar**

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 Y 2017, se muestran a continuación:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cientes Relacionados	164.208,91	166.041,26
Cientes No relacionados	364,22	346,89
<b>Total</b>	<b>164.573,13</b>	<b>166.388,15</b>

El período promedio de crédito por venta de servicios es de cero (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. **Inventarios**

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2018 Y 2017, se muestran a continuación:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Materia Prima	8.272,38	11.075,76
Suministros y Materiales	272,21	890,75
Repuestos Herramientas y Accesorios	936,05	1.699,58
<b>Total</b>	<b>9.480,64</b>	<b>13.666,09</b>

## 8. **Impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	6.345,69	14.654,57
Impuesto al valor agregado	572,60	3.156,26
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>6.918,29</b>	<b>17.810,83</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	366,79	365,92
Impuesto al valor agregado	4,39	4,39
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>371,18</b>	<b>370,31</b>

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

## 9. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Maquinaria y Equipo	198.567,04	198.662,04
Equipo de Computo y Software	16.135,09	16.216,09
Dep. Acum. Maquinaria y eq.	(185.386,78)	(190.018,40)
Dep. Acum. Equipo Comp. Soft.	(16.031,37)	(12.459,75)
<b>Total</b>	<b>13.283,98</b>	<b>12.399,98</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 2018.

## 10. Proveedores

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Proveedores Relacionados	4.852,38	5.347,47
Proveedores No Relacionados	2.844,11	4.467,92
<b>Total</b>	<b>7.696,49</b>	<b>9.815,39</b>

El periodo de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 8,15,30 y 45 días desde la fecha de la factura.

## 11. Pasivos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de saldos por pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Retenciones IVA	4,39	4,39
Retenciones en la Fuente I.R	366,79	365,92
Impuesto a la Renta	0,00	363,74
<b>Total</b>	<b>371,18</b>	<b>734,05</b>

## 12. Provisiones por pagar

A continuación se muestra un resumen de las provisiones por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Provisiones consumos básicos	11.784,58	0,00
Provisiones por beneficios sociales	244,96	0,00
<b>Total</b>	<b>12.029,54</b>	<b>0,00</b>

## 13. Otras cuentas por pagar / Dividendos Accionistas

A continuación se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Dividendos por pagar	26.557,06	26.557,06
<b>Total</b>	<b>26.557,06</b>	<b>26.557,06</b>

## 14. Otros pasivos corrientes / Beneficios empleados corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se muestra a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Participación trabajadores	0,00	6,75
Seguro Social por Pagar	2.822,90	3.103,47
Sueldos por pagar	3.125,69	4.936,81
<b>Total</b>	<b>5.948,59</b>	<b>8.047,03</b>

## 15. Impuestos diferidos

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía generó USD 2.467,25 en activos Impuestos Diferidos correspondientes al gasto no deducible temporario por provisión para desahucio y pensiones jubilares patronales: cuyo detalle es el siguiente:

- provisión para desahucio y pensiones jubilares patronales us\$ 9.869,00 \*  
25% I:R = \$2.467,25

## 16. Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene transacciones con su empresa relacionada Empresas Pinto S.A.:

- Operaciones de ingreso por facturas de servicios: USD 145.318,02
- Operaciones de gastos por arriendo inmueble USD 4.400,00
- Operaciones de compra materiales varios USD 11.784,58

**TOTAL OPERACIONES ENTRE RELACIONADAS USD 161.502,60**

Cuentas por pagar al Ing. Mauricio Pinto Mancheno us\$ 7.899,56

## 17. Beneficios empleados Post-Empleo

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

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Jubilación patronal	41.912,00	41.823,00
Desahucio	13.954,00	13.185,00
<b>Total</b>	<b>55.866,00</b>	<b>55.008,00</b>

El movimiento de las cuentas beneficios empleados durante el año 2018 y 2017 se detalla a continuación:

### Jubilación patronal (conciliación del balance de situación del estudio actuarial)

Descripción	2018	2017
Saldos al comienzo del año	41.823,00	31.743,00
Costo Neto del Período	4.898,00	5.975,00
Costo por intereses	3.376,00	0,00
(Ganancias)/pérdidas actuariales	1.904,00	4.590,00
Costo de los servicios pasados	(9.397,00)	(485,00)
Pérdidas/(ganancias) sobre reducciones	(692,00)	0,00
<b>Saldos al final</b>	<b>41.912,00</b>	<b>41.823,00</b>

### Desahucio (conciliación del balance de situación del estudio actuarial)

Descripción	2018	2017
Saldos al comienzo del año	13.185,00	11.524,00
Costo Neto del Período	532,00	1.917,00
Costo por intereses	1.063,00	0,00
(Ganancias)/pérdidas actuariales	(114)	308,00
Costo de los servicios pasados	352	0,00
Beneficios pagados directamente por el Empleador	(1.064,00)	(564,44)
<b>Saldos al final</b>	<b>13.954,00</b>	<b>13.185,00</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 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 período 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.

## **18. Ingresos**

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

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Servicio de Estampado Textil	127.992,00	143.773,05
Servicio de Bordado Textil	17.756,70	15.675,55
Otros	325,30	15,11
<b>Total</b>	<b>146.074,00</b>	<b>159.463,71</b>

## **19. Costo de ventas**

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

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Estampado Textil	69.033,51	61.077,20
Bordado Textil	44.577,43	42.161,71
Diseños y Artes	8.715,08	6.817,68
<b>Total</b>	<b>122.326,02</b>	<b>110.056,59</b>

## **20. Gastos administrativos**

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

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Administración	48.344,92	49.362,12
<b>Total</b>	<b>48.344,92</b>	<b>49.362,12</b>

## 21. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 17% sobre las utilidades sujetas a reinversión. 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	2018	2017
(Pérdida) Utilidad según libros antes de Impto. Rta.	(24.596,94)	45,00
Más gastos no deducibles	3.810,05	1.615,12
Ganancias y Pérdidas actuariales	9.869,00	0,00
Menos beneficio trabajadores 15%	0,00	(6.75)
<b>Base imponible</b>	<b>(10.917,89)</b>	<b>1.653,37</b>
Impuesto a la renta calculado por el 25%	0,00	363,74
Anticipo calculado	0,00	0,00
<b>Impuesto a la renta corriente registrado en resultados</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

	2018	2017
Saldo inicial	-	-
Provisión del año	0,00	363,74
(+) Saldo 3ra. Cuota anticipo	0,00	2.319,30
(-) Rebaja saldo anticipo decreto ejecutivo 210	0,00	(2.319,30)
(-)Compensación con retenciones	(2.853,85)	(3.188,61)
(-)Crédito años anteriores	(3.491,84)	(11.465,96)
Saldo final a pagar (a favor)	(6.345,69)	(11.465,96)

**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 2018, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de USD\$ 0,00; y, el impuesto a la renta causado del año es de USD\$ 0,00

## **22. 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.

SOCIOS	PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
EMPRESAS PINTO	108.900	99%
MARIA JOSE PINTO	1.100	1%
TOTAL	110.000	100%

## **23. 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. Para el año 2018 la reserva legal es de USD 11.815.03

## **24. Resultados acumulados**

Esta cuenta está conformada por:

El saldo acreedor, sólo 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 re-liquidación de impuestos, etc.

### *Pérdidas Acumuladas:*

El valor de las pérdidas acumuladas en Ditex son de US\$ (32.153,58).



Ing. Mauricio Pinto  
**Gerente General**



Dr. Rommel Vásquez  
**CONTADOR GENERAL**