

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NIIF PYMES**

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BAJO NIIF PYMES

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS:

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF – PYMES Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

SRI Servicio de Rentas Internas

USD Dólares Americanos

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Notas	DICIEMBRE 31. 2019	DICIEMBRE 31. 2018	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	DICIEMBRE 31. 2019	DICIEMBRE 31. 2018
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	499	17.382	Cuentas por Pagar comerciales y otras	9	41.571	92.781
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	7	41.093	44.050	Obligaciones Laborales e IESS	9	250	238
Inventarios	8	4.237	41.308	Impuestos por Pagar, retenciones IVA	9	40	6.472
				Cuentas por Pagar Socios	10	3.085	2.306
Total Activos Corrientes		45.829	102.740	Total Pasivos Corrientes		44.946	101.797
				TOTAL PASIVO		44.946	101.797
				PATRIMONIO	11	883	943
TOTAL ACTIVO		45.829	102.740	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		45.829	102.740

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


DANA TORRES
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

		DICIEMBRE 31.	DICIEMBRE 31.
	Notas	2019	2018
Ingresos por Ventas	12	153.707	130.776
Costo de Ventas	13	(126.941)	(104.316)
Margen		26.766	26.460
GASTOS OPERACIONALES			
De Ventas	13	(22.460)	(12.540)
De Administración	13	(8.272)	(15.591)
Financieros	13	(49)	(130)
(+) Otros Ingresos / (-) Otros Gastos		4.105	(292)
Total Gastos Operacionales		(26.676)	(28.553)
Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos a la Renta		90	(2.093)
Impuesto a la Renta			
Corriente - Gasto	14	(150)	-
Diferido - Ingreso	14	-	-
Total Impuesto a la Renta		(150)	-
UTILIDAD (+) / PÉRDIDA (-) INTEGRAL DEL AÑO		(60)	(2.093)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



DANA TORRES
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

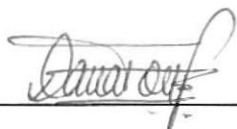
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

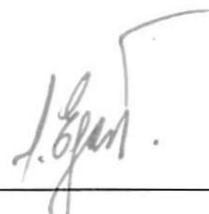
(Expresado en dólares estadounidenses)

Nota 11	Capital Social	Reserva Legal	Resultados	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	400	132	2.504	3.036
Pérdida del Ejercicio 2018	-	-	(2.093)	(2.093)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	400	132	411	943
Pérdida del Ejercicio 2019	-	-	(60)	(60)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	400	132	351	883

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



DANA TORRES
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

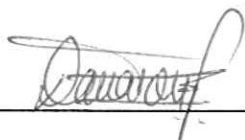
DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	DICIEMBRE 31. 2019	DICIEMBRE 31. 2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(17.661)	(5.339)
Cobros procedentes de las ventas	132.432	85.485
Otros cobros por actividades de operación	5.961	13.411
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(155.640)	(90.042)
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	(5.453)
Otros pagos por actividades de operación	(415)	(8.740)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	779	-
Financiamiento por préstamos a largo plazo	779	-
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(16.883)	(5.339)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Principio del Periodo	17.382	22.721
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Periodo	499	17.382

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



DANA TORRES
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

... Continuación	DICIEMBRE 31. 2019	DICIEMBRE 31. 2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	90	(2.093)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	1.705	292
Ajuste por gastos por deterioro	1.856	292
Ajuste por impuesto a la renta	(150)	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	(19.457)	(3.538)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	6.699	(27.780)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	13.411
(Incremento) disminución en anticipo proveedores	332	3.132
(Incremento) disminución en inventarios	37.072	(19.469)
(Incremento) disminución en otros activos	(5.931)	(11.309)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(15.882)	36.108
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(17.034)	17.078
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	155
Incremento (disminución) en otros pasivos	(24.713)	(14.864)
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(17.661)	(5.339)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



DANA TORRES
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito República del Ecuador el 10 de agosto de 2017.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N.º 1792793270001. A partir de enero 2020 la Compañía ha sido considerada Microempresa por el Servicio de Rentas Internas. Ver nota 14.4.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito El Batán calle Guanguiltagua N39-70 y Pasaje B.

El objeto social es la fabricación, confección, importación, exportación, comercialización, compra, venta, distribución y representación de todo tipo de indumentaria, tales como ropa, prendas de vestir, indumentaria nueva y usada, textiles, fibras, tejidos, hilados y calzado, accesorios de vestir, artículos de perfumería, prendas de deporte y atletismo, productos de cuero y de pieles, así como las materias primas que los componen.

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, corresponden a estados financieros bajo NIIF - PYMES de la compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 22 de abril del 2020 del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standard Board) vigentes al 31 de diciembre de 2018 que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción del costo amortizado de los Instrumentos Financieros párrafo 11, valor neto de realización del párrafo 13 (Inventarios) o el valor en uso del párrafo 27 (Activos Fijos).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF – PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Transacciones en Moneda Funcional

▪ Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

▪ Transacciones y saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA., considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento de hasta 91 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

2.4 Instrumentos Financieros Básicos

2.4.1 Reconocimiento. -

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

2.4.2 Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.4.3 Medición posterior

- a) **Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA. presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - (i) **Cuentas por cobrar comerciales (a clientes):** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la venta de bienes en el curso normal de negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, en vista que se liquidan en un plazo de hasta 90 días.
 - (ii) **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado. que es equivalente a su costo amortizado pues se liquidan en un plazo de hasta 90 días.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - (i) **Proveedores Locales y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses que se reconocen en el Estado de Resultados Integral bajo el rubro de Gasto por intereses.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

2.6 Deterioro de Activos no Financieros

a) Inventarios:

Los inventarios se evalúan comparando el importe en libros con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario ha deteriorado su valor, se procederá a reducir el monto del inventario con cargo a los resultados del ejercicio.

a) Otros Activos – Incluye Activos Fijos

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden a la diferencia entre el valor en libros y su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para determinar el valor en uso los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan usando una tasa antes de impuesto que refleje las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 no se han reconocido perdidas por deterioro de activos no financieros.

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio en el Otro Resultado Integral (ORI).

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

2.8 Beneficios por periodos de servicio

2.8.1 Otros Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.9 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando el bien se ha transferido, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

2.10 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 que se conocen.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- a) La valoración de las cuentas por cobrar para determinar el deterioro de las mismas.
- b) Registro de ventas diferidas en función del cumplimiento del 100% de los contratos.

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores.

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Por la naturaleza de sus actividades DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA. está expuesta a riesgos de mercado, de crédito y de liquidez; los cuales son manejados por la Gerencia General a través de un proceso continuo de análisis de Ventas, nivel de inventario, flujo de caja y competidores.

NOTA 5: INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

Composición:

	2019 (en USD)	2018 (en USD)
	Corriente	Corriente
Activos Financieros medidos al Costo	499	17.382
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	499	17.382
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	41.093	44.050
Cuentas por cobrar Comerciales	20.328	28.882
Otras Cuentas por Cobrar	20.765	15.168
Total Activos Financieros	41.592	61.432
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas	41.571	92.781
Cuentas por Pagar Socios	3.085	2.306
Obligaciones IESS y SRI	290	6.709
Total Pasivos Financieros	44.946	101.796

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

El valor nominal de los Instrumentos Financieros se aproxima al costo amortizado debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo.

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 6: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018, se componen de lo siguiente:

Composición:

	2019	2018
	(en USD)	(en USD)
Banco Produbanco	499	17.382
Total efectivo y equivalentes de efectivo	499	17.382

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS:

Un resumen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018:

Composición:

	2019	2018
	(en USD)	(en USD)
Clientes Locales	22.475	29.174
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(2.148)	(292)
Cuentas por Cobrar comerciales	20.328	28.882
Anticipo Proveedores	-	332
Impuesto y Retenciones	20.765	14.836
Otras Cuentas por Cobrar	20.765	15.168
Total deudores comerciales y otras	41.093	44.050

NOTA 8: INVENTARIOS

Los inventarios se valorizan de acuerdo a lo indicado en Nota 2.5, e incluyen lo siguiente:

Composición:

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****(Expresado en dólares estadounidenses)**

	2019	2018
	(en USD)	(en USD)
Producto para la Venta	4.237	3.286
Producto en Proceso	-	38.022
Total Inventario	4.237	41.308

NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

El siguiente es un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018:

Composición:

	2019	2018
	(en USD)	(en USD)
Proveedores Locales	41.571	74.531
Total Cuentas por Pagar comerciales	41.571	74.531
Ventas Diferidas	-	18.250
Total Otras Cuentas por Pagar	-	18.250
Seguridad Social IESS	250	238
Total Obligaciones Laborales	250	238
Administración Tributaria	40	6.472
Total Administración Tributaria	40	6.472
Total Cuentas por Pagar	41.862	99.491

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)**

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Las Cuentas por Pagar Socios corresponde a entrega en dinero, como parte del inicio de las operaciones de la compañía.

Composición:

	2019 (en USD)	2018 (en USD)
Cuenta por Pagar Socio Torres Dana	779	-
Cuenta por Pagar Socio Cabrera Esteban	2.306	2.306
Total Cuentas por Pagar Socios	3.085	2.306

NOTA 11: CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado es 400 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

NOTA 12: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.9 los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018 se detallan a continuación:

Composición:

	2019 (en USD)	2018 (en USD)
Ingresos por Ventas		
Venta de Bienes	153.707	130.776
Total Ingresos Ordinarios	153.707	130.776

DELIER INDUSTRIA TEXTIL CÍA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)****NOTA 13: COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018 son los siguientes:

2019 (en USD)	Costo de Ventas	Gastos de Ventas	Gastos de Administración	Gastos Financieros y Otros	Total
Producto Terminado	126.941	-	-	-	126.941
Honorarios	-	18.265	7.936	-	26.201
Viajes	-	1.260	-	-	1.260
Publicidad	-	995	-	-	995
Contribuciones	-	-	78	-	78
Otros	-	1.939	258	-	2.197
Gastos Bancarios	-	-	-	49	49
TOTAL	126.941	22.460	8.272	49	157.722

2018 (en USD)	Costo de Ventas	Gastos de Ventas	Gastos de Administración	Gastos Financieros y Otros	Total
Producto Terminado	104.316	-	-	-	104.316
Remuneraciones	-	-	4.752	-	4.752
Beneficios Sociales	-	-	787	-	787
Honorarios	-	7.280	5.764	-	13.044
Viajes	-	4.096	-	-	4.096
Publicidad	-	271	1.021	-	1.292
Contribuciones	-	-	47	-	47
Otros	-	893	3.220	-	4.113
Gastos Bancarios	-	-	-	130	130
TOTAL	104.316	12.540	15.591	130	132.577

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 14: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

14.1 Situación Fiscal

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros del año 2019 está sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la compañía.

14.2 Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

Composición:

	2019 (en USD)	2018 (en USD)
(+) Ganancia (-) Pérdida antes de Impuesto a la Renta	90	(2.093)
(+) Gastos no Deducibles	593	1.031
Base Imponible para Impuesto a la Renta	683	(1.062)
Impuesto a la Renta calculado (22% Tarifa)	150	0
Anticipo Calculado de Impuesto a la Renta	0	0

14.3 Impuesto a la Renta Corriente

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. En caso de no presentar al Servicio de Rentas Internas información de accionistas la tarifa se incrementa al 25%.

Hasta el año 2018 el “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, se calculaba en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Correspondía la suma de estos valores un impuesto a la renta mínimo si la base imponible por la tasa de impuesto a la renta generaba un valor inferior.

A partir de 2019, a la suma de los porcentajes de cifras de los estados financieros se restó la retenciones de clientes del año anterior, y dicho valor llamado “anticipo” se convirtió en un valor a pagar al Servicio de Renta Internas pero ya no un Impuesto a la Renta mínimo.

A partir de 2020 se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y serán equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)**

La norma del Anticipo no aplica a compañías partir del año 2009, por los primeros cinco años de operación.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía registró como Gasto Impuesto a la Renta el valor determinado sobre la base del 22% de utilidades gravables.

14.4 Calificación como Microempresa a partir de 2020

En la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000011, emitido por el Servicio de Rentas Internas el del 21 de febrero del 2020 se determinó que las Microempresas pagarán un impuesto a la renta único del 2% de los ingresos gravables. Adicionalmente, ya no será agente de retención de impuesto ni renta ni IVA, excepto en ciertos casos detallados en la normativa.

Los contribuyentes incluidos en el Régimen Impositivo para Microempresas deberán cumplir, entre otros, con los siguientes deberes formales:

1. Emitir comprobantes de venta de conformidad con lo dispuesto en la normativa vigente;
2. Llevar contabilidad o un registro de ingresos y gastos según corresponda;
3. Presentar las declaraciones previstas en la normativa tributaria vigente;
4. Presentar los anexos de información cuando corresponda; y
5. Cumplir los demás deberes formales señalados en el Código Tributario.

La falta de cumplimiento de los deberes formales será sancionada de conformidad con la ley.

NOTA 15: CONTINGENCIAS

No existen Contingencias que se conozcan y puedan influir en las cifras reveladas en los presentes Estados Financieros.

NOTA 16: EVENTOS SUBSECUENTES

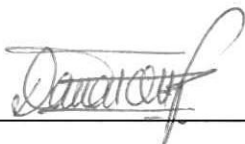
Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros se encuentra en curso un evento importante que pudiese afectar significativamente la lectura e interpretación de los mismos.

Con fecha 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) determinó que el brote de la enfermedad del coronavirus 2019 (COVID – 19) es una pandemia mundial con un impacto significativo a nivel global. La Administración de la compañía se encuentra efectuando un análisis permanente de cada una de las acciones tomadas por el gobierno ecuatoriano bajo un marco de Estado de Excepción y Emergencia Sanitaria. Los impactos resultantes de esta emergencia sanitaria, entre otros, se refieren a:

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

- Interrupciones en la actividad operacional, limitaciones en la capacidad de distribuir y en la cadena de suministros.
- Falta de disponibilidad de personal;
- Reducciones en ventas, utilidades o productividad;
- Afectación a la capacidad de compra de clientes;
- Retrasos o suspensiones en planes de las expansiones de negocios planificadas; e,
- Incapacidad o limitaciones para aumentar o disponer de líneas de financiamiento y de generación de disponible.

La Gerencia se encuentra trabajando en la estrategia a seguir, con un nivel alto de incertidumbre.



DANA TORRES
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador