

## **TEXTREN CIA. LTDA. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019**

### **Información general**

**TEXTREN CIA. LTDA.** Es una compañía limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es Ambato. La compañía está conformada por 3 socios. Su actividad principal es el servicio de Teñido de fibras, hilados, tejidos y artículos textiles. Y también la venta al por mayor de fibras textiles.

### **Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad según las *Normas Internacionales de Información Financiera* y según los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA. Están presentados en dólares americanos que es la moneda de vigencia en el Ecuador.

## **POLITICAS CONTABLES**

### **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

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

### **Costos de ventas de productos vendidos**

Todos los costos de ventas de productos vendidos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto a la renta corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo del 22% sobre la utilidad contable menos el 15% participación trabajadores sobre la ganancia fiscal del año.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada.

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

CLASE	% DEPRECIACION
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS DE OFICINA	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	5%
VEHICULOS	20%
EQUIPOS DE COMPUTO	33.33%
SOFTWARE	33.33%
INSTALACIONES	10%
OTROS EQUIPOS	10%

### **Inventarios**

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

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan interés.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan interés.

### **Provisión para cuentas incobrables**

La provisión para cuentas incobrables se realiza considerando lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno que establece un máximo deducible del 1% de la cartera, de los créditos concedidos en el periodo y no más del 10% acumulado durante 5 años.

## NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

### 1. Ingreso de actividades Ordinarias 2019.

Están conformados por las ventas ordinarias de la compañía durante el periodo 2019

INGRESOS	%	VALOR
VENTAS ORDINARIAS	100	58068.58
TOTAL DE INGRESOS	100	58068.58

### 2. Costos de ventas de productos vendidos.

El costo de ventas de productos vendidos está registrado dentro del periodo que incurre la venta está establecido según el método promedio ponderado.

5.01.	COSTOS	48,751.66
5.01.01.	COSTO DE VENTAS-PRODUCTOS VENDIDOS	48,751.66
5.01.01.02.	(+) Compras Netas Locales Bienes no Producidos por la Cia.	99,117.13
5.01.01.02.01	Compras Locales Bienes no Producidos por la Cia.	99,117.13
5.01.01.04	(-) Inv. Final Bienes No Producidos por la Cia.	50,365.47

### 3. Gastos de Ventas y Gastos Administrativos

Están conformados por rubros que se contabilizaron con los justificativos fiscales correspondientes dentro del periodo en el cual se incurrió el gasto.

5.02.	GASTOS	3,360.18
5.02.01.	GASTOS DE VENTAS	628.43
5.02.01.22	Cuentas Incobrables	628.43
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,731.75
5.02.02.06	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	2,500.00
5.02.02.23	Otros Gastos Servicios	65.10
5.02.02.25.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	166.65
5.02.02.25.06	Equipo de Cómputo y Software	166.65

### 4. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.04.	Bancos	66,346.66
1.01.01.04.01	Banco Del Pichincha	66,346.66

#### 5. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal anticipo a Impuesto Mínimo.

1.01.06.	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	7,667.07
1.01.06.01.	<b>IVA</b>	7,086.38
1.01.06.01.05	Credito tributario A Favor de la Empresa (IVA Adq)	5,695.25
1.01.06.01.06	Credito tributario A Favor de la Empresa (IVA Ret)	1,391.13
1.01.06.02.	<b>RENTA</b>	580.69
1.01.06.02.01	Retencion Fuente Renta Año Corriente	580.69

#### 6. Inventarios

Los rubros que conforman esta cuenta es mercadería disponible para su venta y también el rubro del anticipo de la mercadería importada que está por llegar el próximo año.

1.01.03.	<b>INVENTARIOS</b>	<b>63,337.47</b>
1.01.03.02	Mercaderia en Proceso de Importacion	12,972.00
1.01.03.05	Otros Inventarios Disponibles Para la Venta	50,365.47

#### 7. Propiedad Planta y Equipo

1.02.01.	<b>PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,833.35</b>
1.02.01.07	Equipo de Computo Y Software	1,833.35
1.02.01.07.01	Equipo de Computo Y Software	2,000.00
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo Y Software	-166.65

#### 9. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2019 incluye proveedores relacionados.

2.01.03.	<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	<b>3431.83</b>
2.01.03.06	Proveedores Relacionados	3431.83

#### 11. Impuesto a la Renta

Impuesto a la Renta	1290.33
<b>TOTALES</b>	<b>1290.33</b>

#### 12. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 comprenden 190.000 participaciones con un valor nominal de 1,00 dólar completamente cancelado, emitidas y autorizadas legalmente.

### **13. Utilidades Retenidas**

Por disposición de los accionistas existen utilidades acumuladas del periodo 2019 luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta.

### **14. Utilidad del Ejercicio.**

La utilidad del ejercicio 2019 asciende a \$. 5865.15; antes de provisión impuesto a la renta, participación trabajadores y reserva legal.

### **16. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 18 de abril 2020.

Atentamente



Ing. Germania Arias

CONTADOR