NOVATEX C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1.- INFORMACIÓN GENERAL:

NOVATEX C.A., es una sociedad anónima legalmente constituida en la República del Ecuador según escritura del 12 de Enero de 1975, inscrita en el Registro Mercantil, Notaria Cuatro del cantón Quito con fecha 02 de Enero del 1975.

1.1.-Objeto Social: Su actividad económica es la fabricación de artículos textiles plásticos y similares en general, mediante la utilización de técnicas modernas y maquinaria especializada para ser comercializados dentro y fuera del país.

1.2.- Plazo de duración: El plazo de la compañía es de setenta y nueve años, el mismo que podrá ser ampliado o reducido de conformidad con la ley.

1.3.- Domicilio principal de la empresa: El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Sangolqui, en la calle Atahualpa # 201 y Las Peñas.

1.4.- Domicilio fiscal: Es la ciudad de Sangolqui con RUC: 1790272141001

2.- BASES DE ELABORACIÓN:

2.1.- Bases Contables:

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (***NIIF para las PYMES***) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y que es de aplicación obligatoria en nuestro país desde el año 2012 según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Estos estados han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y aplicando el principio contable del costo histórico. La fecha de cierre del ejercicio económico es el 31 de diciembre de cada año.

La preparación de los Estados Financieros conforme con la NIIF para las Pymes, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, así como de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.2.- Responsabilidad de la Información:

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

2.3.- Moneda Funcional:

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan en ***dólares americanos*** que es la moneda funcional del Ecuador.

2.4.-Periodo Contable:

El Estado de Situación Financiera se presenta al 31 de diciembre del **2015** y el Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del **2015**.

2.5.- Clasificación de los Activos y Pasivos:

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

2.6.- Importancia Relativa y Materialidad:

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del patrimonio y de los ingresos y gastos, según el caso. Además se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

3.- POLÍTICAS CONTABLES:

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ***ejercicio 2015***, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, y otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2.- Activos Financieros:

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Inversiones Financieras, Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes No Relacionados, Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes Relacionados, Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas, Otras Cuentas por Cobrar y Provisión Incobrables. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento.

3.3.- Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes:

Son los importes por la venta de los bienes producidos realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activo corriente, en caso contrario se presentan como activo no corriente.

Se reconocen inicialmente al costo y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

3.3.1.- Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, igual al uno por ciento de los créditos concedidos en el ejercicio económico y que están pendientes de cobro.

3.4.- 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.

El costo de los productos terminados y los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa y otros costos de fabricación.

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

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los productos dañados u obsoletos, en este caso, se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico –cuenta de valuación del activo-, con el gasto respectivo.

3.5.- Activos por impuestos corrientes:

Comprende los créditos tributarios por impuesto al valor agregado, impuesto a la salida de divisas e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha sobre la que se informa.

3.6.- Propiedad, Planta y Equipo:

Comprende los bienes muebles e inmuebles que posee la empresa, y se encuentran registradas inicialmente a su costo de adquisición y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los costos de mejoras que representen un alargamiento de la vida útil de éstos bienes se capitalizan como un mayor costo de los mismos.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual a lo largo de su vida útil estimada; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida no es objeto de depreciación.

Los cargos anuales por concepto de depreciación se realizan con contrapartida a los resultados del ejercicio, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

ACTIVO	PORCENTAJE
Edificios	5%
Pulsonadoras	5%
Maquinaria	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Otros	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33%

Al cierre contable se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor y si el caso lo amerita, se reconoce la respectiva pérdida en los resultados del ejercicio.

3.7.- Activos Intangibles:

Son los importes por la adquisición de activos intangibles distintos de la plusvalía, y que son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, controlados por la empresa y de los que se esperan obtener, en el futuro, beneficios económicos. Se registran en este grupo a los programas informáticos, los derechos de autor, las patentes. Se miden al costo menos cualquier amortización acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los cargos anuales por concepto de amortización se realizan con contrapartida a los resultados del ejercicio, aplicando el porcentaje anual del 20%.

3.8.- Cuentas y Documentos por Pagar:

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.9.- Obligaciones Fiscales:

Los impuestos administrados por el S.R.I. se reconocen aplicando las tasas impositivas aprobadas y en vigencia. Este mismo criterio se aplica para los aportes al IESS.

3.10.- Beneficios a los empleados:

Los beneficios que por ley se deben cancelar a los empleados se determinan aplicando las normas establecidas en el Código de Trabajo, reconociendo el gasto en los resultados del ejercicio.

Las provisiones para Jubilación Patronal y para Desahucio se calculan anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.11.- Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre y cuando incremente el patrimonio neto, no estén relacionados con las aportaciones de los accionistas y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se presenta neto de impuestos, descuentos o devoluciones.

3.12.- Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengo, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.13.- Participación a Trabajadores:

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de Participación de los Trabajadores en las Utilidades de conformidad con lo estipulado en el Código de Trabajo en vigencia.

3.14.- Principio de Negocio en Marcha:

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades comerciales dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante sus operaciones.

3.15.- Estado de Flujos de Efectivo:

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

a.- Actividades de Operación: Actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como inversión o financiamiento.

b.- Actividades de Inversión: Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de los activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en que se aplique.

c.- Actividades de Financiamiento: Aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

d.- Fondos: Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por éstos: Caja, Bancos y las Inversiones a Corto Plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4.- NOTAS ESPECÍFICAS:

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

El saldo de efectivo al 31 de diciembre está integrado por:

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Caja Chica	$ 450,00	$ 50,00
Bancos	$ 172.123,89	$ 244.376,91
Totales:	***$ 172.573,89***	***$ 244.426,91***

El saldo en bancos corresponde a varias cuentas corrientes en el Banco Pichincha, Banco Pacífico y en el Produbanco. Esta última es en euros.

NOTA 2.- CUENTAS Y DCTOS X COBRAR-CLIENTES:

Se registran las ventas a clientes no relacionados que se realizan en condiciones normales de crédito (30 días) y los saldos no incluyen intereses.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Clientes No Relacionados	$ 94.318,95	$ 151.236,59
(-) Provisión Incobrables y Deterioro	$ 28.063,27	$ 28.063,27
Totales:	***$ 66.255,68***	***$ 123.173,32***

El monto de la provisión ha mantenido con relación al período anterior ya que no se procedido a dar de baja los créditos incobrables.

NOTA 3.- OTRAS CTAS X COBRAR-RELACIONADAS:

Los saldos de estas cuentas no incluyen intereses y se originan por préstamos temporales y servicios otorgados entre empresas relacionadas.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Préstamos Relacionados	$ 269.436,71	$ 169.436,71
Otras Ctas x Cobrar-Relacionadas	$ 150.000,00	$ -
Totales:	***$ 419.436,71***	***$ 169.436,71***

No se ha realizado provisión por incobrabilidad ya que estos créditos son recuperables en un alto porcentaje y su riesgo es manejable.

NOTA 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Los saldos de estas cuentas no incluyen intereses y se originan por préstamos temporales al personal de la compañía.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Préstamos al Personal	$ 1.742,52	$ 6.244,24
Otras Cuentas x Cobrar	$ 5.619,92	$ 3.456,92
Totales:	***$ 7.362,44***	***$ 9.701,16***

No se ha realizado provisión por incobrabilidad ya que estos créditos son recuperables en un alto porcentaje y su riesgo es manejable.

NOTA 5.- 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 exceptuando los Materiales y Suministros y la Mercadería en Tránsito.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Materias Primas	$ 296.773,45	$ 321.158,74
Materiales y Suministros	$ 3.650,42	$ 39.858,14
Productos en Proceso	$ 24.871,59	$ 24.972,49
Productos Terminados	$ 212.139,03	$ 207.752,70
Mecaderías en Tránsito	$ 54.611,75	$ 340.530,58
(-) Provisiones	$ 44.244,95	$ 128.918,17
Totales:	***$ 547.801,29***	***$ 805.354,48***

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se ha registrado los créditos tributarios por impuesto al valor agregado, impuesto a la renta, impuesto a la salida de divisas así como los anticipos pagados por concepto de impuesto a la renta.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Anticipos Fiscales	$ 6.295,12	$ 5.302,46
Impuesto Renta Retenido	$ 11.977,14	$ 12.427,94
Impuesto Salida Divisas	$ 26.515,71	$ 26.887,69
IVA Compras	$ 24.513,62	$ 3.642,79
Totales:	***$ 69.301,59***	***$ 48.260,88***

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Esta cuenta contiene los bienes muebles e inmuebles, adquiridos por la empresa con carácter permanente y que son utilizados en las operaciones ordinarias o que se utilizan con propósitos administrativos. Su costo ha sido medido con fiabilidad.

DETALLE	2015	2014
	U.S.D	
COSTO:		
Saldo Inicial:	$ 1.103.942,03	$ 920.653,54
(+) Adiciones:	$ 498.382,08	$ 1.869,94
(+) Revaluaciones:	$ -	$ 181.418,55
(-) Disposiciones:	$ 30.771,37	$ -
Saldo Final:	**$ 1.571.552,74**	**$ 1.103.942,03**
DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADOS:		
Saldo Inicial:	$ 325.119,90	$ 306.557,75
(+) Depreciación Anual:	$ 50.601,06	$ 18.562,15
(+) Deterioro del Valor:	$ -	$ -
(-) Depreciación Acumulada de Activos Dispuestos:	$ 30.771,37	$ -
Saldo Final:	**$ 344.949,59**	**$ 325.119,90**
IMPORTE EN LIBROS:	***$ 1.226.603,15***	***$ 778.822,13***

NOTA 8.- ACTIVOS INTANGIBLES:

Esta cuenta contiene el programa contable, adquirido por la empresa y que es utilizado en el proceso contable. Su costo ha sido medido con fiabilidad.

DETALLE	2015	2014
	U.S.D	
COSTO:		
Saldo Inicial:	$ 3.841,03	$ -
(+) Adiciones:	$ 1.112,50	$ 3.841,03
(-) Disposiciones:	$ -	$ -
Saldo Final:	**$ 4.953,53**	**$ 3.841,03**
AMORTIZACION Y DETERIORO ACUMULADOS:		
Saldo Inicial:	$ -	$ -
(+) Amortización Anual:	$ 940,70	$ -
(+) Deterioro del Valor:	$ -	$ -
(-) Amortización Acumulada de Activos Dispuestos:	$ -	$ -
Saldo Final:	**$ 940,70**	**$ -**
IMPORTE EN LIBROS:	***$ 4.012,83***	***$ 3.841,03***

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR:

Se registran las obligaciones presentes contraídas por la empresa con los proveedores de bienes y servicios. Estas compras se realizan en condiciones normales de crédito y los saldos no incluyen intereses.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Proveedores Nacionales	$ 9.247,50	$ 23.361,84
Otros Proveedores	$ -	$ 1.537,88
Totales:	***$ 9.247,50***	***$ 24.899,72***

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Estas cuentas contienen las obligaciones presentes contraídas por la empresa por impuestos fiscales, aportaciones a la seguridad social y los beneficios sociales a los que tienen derecho los empleados según disposiciones del código de trabajo en vigencia.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Con la Administración Tributaria	$ 1.950,78	$ 16.259,08
Impuesto a la Renta Cía	$ 61.481,31	$ 58.317,52
Con el IESS	$ 5.055,11	$ 4.354,59
Por Beneficios a Empleados	$ 3.890,10	$ 4.717,96
Participación Trabajadores	$ 45.552,75	$ 46.778,76
Totales:	***$ 117.930,05***	***$ 130.427,91***

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:

Estas obligaciones con entidades relacionadas no provienen de las operaciones normales de la empresa. Son préstamos que se realizan en condiciones normales de crédito y sus saldos no incluyen intereses.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Otras Ctas x Pagar-Personal	$ 257,45	$ -
Otras Ctas x Pagar	$ 402,68	$ -
Ctas x Pagar Personas Relacionadas	$ 202.870,35	$ 52.870,35
Totales:	***$ 203.530,48***	***$ 52.870,35***

NOTA 12.- PROVISIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Estas provisiones se realizan para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales de acuerdo al estudio actuarial respectivo, elaborado por profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
JUBILACIÓN PATRONAL:		
Saldo Inicial:	$ 134.051,00	$ 314.331,00
(+) Incrementos:	$ 6.477,00	$ 24.462,40
(-) Disminuciones:	$ -	$ 204.742,40
Saldo Final:	**$ 140.528,00**	**$ 134.051,00**
DESAHUCIO:		
Saldo Inicial:	$ 30.050,00	$ 74.438,00
(+) Incrementos:	$ 4.693,00	$ 2.117,64
(-) Disminuciones:	$ -	$ 46.505,64
Saldo Final:	**$ 34.743,00**	**$ 30.050,00**
TOTAL:	***$ 175.271,00***	***$ 164.101,00***

NOTA 13.- PATRIMONIO NETO:

El capital autorizado de la compañía es de $ 14.204,00 y se encuentra totalmente integrado y pagado, habiéndose emitido las respectivas acciones ordinarias y nominativas al valor nominal de $ 1,00 dólar americano.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Capital Social	$ 14.204,00	$ 14.204,00
Reserva Legal	$ 431,33	$ 431,33
Reserva Facultativa	$ 1.601,43	$ 1.601,43
Ganancias Acumuladas	$ 1.509.296,89	$ 1.334.954,34
Reserva de Capital	$ 103.765,44	$ 103.765,44
Resultados Acum Apliación NIIF	$ 181.418,55	$ 181.418,55
Ganancia Neta del Ejercicio	$ 196.650,91	$ 174.342,55
Totales:	***$ 2.007.368,55***	***$ 1.810.717,64***

NOTA 14.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Los ingresos ordinarios tienen relación con la venta de los productos textiles que se fabrica en la planta industrial de la compañía, y en este período fiscal se han realizado exclusivamente en el mercado local. Los recargos se corresponden a fletes, embalajes y otros conceptos.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Ventas Locales Bienes	$ 1.330.582,44	$ 1.397.406,81
Recargos Ventas	$ 5.128,70	$ 18.952,20
(-) Descuentos Ventas	$ 117,81	$ -
Totales:	***$ 1.335.593,33***	***$ 1.416.359,01***

NOTA 15.- GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Estos gastos se presentan de acuerdo a la "función de los gastos o método del costo de ventas".

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Costo de Ventas	$ 775.641,58	$ 831.198,51
Gastos de Distribución	$ 80.771,00	$ 94.025,67
Gastos de Administración	$ 197.143,58	$ 247.464,38
Totales:	***$ 1.053.556,16***	***$ 1.172.688,56***

NOTA 16.- INGRESOS Y GASTOS NO ORDINARIOS:

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Ingresos	$ 26.258,50	$ 35.768,39
Gastos	$ 4.610,70	$ -
Saldo Neto:	***$ 21.647,80***	***$ 35.768,39***

5.- HECHOS POSTERIORES:

No han ocurrido hechos o transacciones que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros de ***NOVATEX C.A.***, o que sean de tal grado que necesiten ser revelados en los mismos, entre el cierre de estos estados contables y la fecha de su aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas.

6.- APROBACIÓN DE LOS ESTADO FINANCIEROS:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas y autorizados para su publicación y presentación a los organismos de control.

Atentamente,

Rocío Guerrero Escobar
CONTADORA
RUC # 1705423745001