

# **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

## **1. Constitución, actividad económica, y aprobación de los estados financieros**

### **(a) CONSTITUCION Y ACTIVIDAD ECONOMICA.**

La compañía NOVALEX S.A inicio su actividad operativa en el año 2008. NOVALEX S.A tiene como actividad **VENTAS DE LIBROS AL POR MAYOR Y MENOR E ACTIVIDADES DE CAPACITACION**

La nacionalidad de la compañía es ecuatoriana y tiene su domicilio principal en el cantón Samborondon está ubicada C. C. LOS ARCOS SAMBORONDON PLAZA Piso: 1 Oficina: 112 , podrá establecer agencias y sucursales en cualquier otro lugar del país.

La compañía durará un plazo de cincuenta años, que se contará a partir de la fecha de inscripción del contrato de compañía en el Registro Mercantil; este plazo podrá ser ampliado o restringido, de acuerdo con la ley, por resolución de la Junta General de Accionista.

### **(b) APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros preparados por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía y serán presentados para su aprobación a la Junta General de Accionistas.

En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados por la Junta General de accionistas celebrada el 29/03/2016.

## **2. NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

### **a) INFORMACIÓN PRESENTADA**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas

Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.

## **b) PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2015.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2015.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2015.

## **c) BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de NOVALEX S.A al 31 de diciembre del 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con 29 DE MARZO DEL 2016.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **d) POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **1.- MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

## **2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

## **3.- ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

## **4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a 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, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

## **5.- PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

## **6.-SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

## **7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

## **8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos netos de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

Activos Propiedad, plantas y Equipos	Política de capitalización	Años a depreciar
Equipos de computación	Desde \$ 200.00	3 años
Vehículos	Desde \$ 1000.00	5 años
Maquinarias	Desde \$ 1000.00	10 años
Equipos de Oficina	Desde \$ 200.00	10 años
Muebles y Enseres	Desde \$ 200.00	10 años

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

#### **9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

#### **10.- OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

## **12.- ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

## **13.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

## **14.- RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

**NOTA 3: ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NOVALEX S.A**  
**BALANCE GENERAL**

	NIFF 2014	NIFF2015	VARIACIÓN
<b>Activo</b>			
Caja y Bancos	1.492,95	82,74	(1.410,21)
Ctas. por Cob. No Relacionadas	39.458,64	43.687,06	4.228,42
Ctas. por Cob. Relacionadas			0,00
(-) Provisión de Cuentas Incobrables		(271,18)	(271,18)
Ctas. por Cob. Varios			0,00
Ctas. Por Cobrar SRI			0,00
Inventarios de Productos	23.324,16	19.139,31	(4.184,85)
Propiedad Planta y Equipo	309,60	309,60	0,00
Depreciación Acumulada	(216,72)	(247,68)	(30,96)
Activo diferido			0,00
<b>Total de Activo</b>	<b>64.368,63</b>	<b>62.699,85</b>	<b>(1.668,78)</b>
<b>Pasivo</b>			
Cuentas por Pagar - Poveedores Locales	44.966,88	19.806,31	(25.160,57)
Cuentas por Pagar - Cias. Relacionadas			0,00
Provisiones			0,00
Obligaciones con el SRI, IESS, Empleados	360,00	159,20	(200,80)
Renta	623,88	4.925,55	4.301,67
Obligaciones Bancarias			0,00
Otras Cuentas por Pagar a LP			0,00
<b>Total de Pasivo</b>	<b>45.950,76</b>	<b>24.891,06</b>	<b>(21.059,70)</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital	800,00	800,00	0,00
Aportes Futuras capitalizaciones			0,00
Reservas			0,00
Resultado Acumuldos por Adopción NIIF			0,00
Superavit por Valuación			0,00
Utilidades Acumuladas	17.617,87	17.617,87	0,00
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		19.390,92	19.390,92
<b>Total de Patrimonio Neto</b>	<b>18.417,87</b>	<b>37.808,79</b>	<b>19.390,92</b>
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>64.368,63</b>	<b>62.699,85</b>	<b>(1.668,78)</b>

**NOVALEX S.A**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS INTERNO**

	<b>P/G NIF 2015</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Ventas Netas	50.861,30
<b>TOTAL DE VENTAS</b>	<b>50.861,30</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	
Costo de ventas	20.104,93
<b>TOTAL DE COSTO DE VENTAS</b>	<b>20.104,93</b>
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>	
Gastos de Administración y ventas	5.860,65
Gastos de Depreciación y Amortización	30,96
Gastos Varios	
Gastos Financieros	
<b>TOTAL DE EGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>5.891,61</b>
Reservas	
Aporte Futura Capitalización	
Resultado Acumulados por Adopción NIF	
Superavit por Valuación	
<b>TOTAL DE INGRESOS/EGRESOS NO OPERAC.</b>	-
<b>UTILIDAD ANTES PART. TRAB. E IMPTOS</b>	<b>24.864,76</b>
<i>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</i>	-
<i>IMPTO. A LA RENTA</i>	(5.473,84)
<i>RESERVA LEGAL</i>	-
<i>SALARIO DIGNO</i>	-
<b>UTILIDAD(PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>19.390,92</b>

Atentamente,

  
 CPA. Graciela Aguirre  
 Contadora