

ALEXA TEJIDOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresadas en dólares norteamericanos)

NOTA 1. OPERACIONES

ALEXA TEJIDOS CÍA. LTDA., fue constituida en el Distrito Metropolitano de Quito mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, el 13 de Octubre del 2003 y aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 03.Q.IJ.4422 del 4 de Diciembre del año 2003. Fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 238, Tomo 135 el 30 de Enero del año 2004.

La compañía tiene por objeto social lo siguiente:

- Se dedicará a la fabricación, comercialización y distribución de todo tipo de ropa
- Se dedicará a agenciar y representar a firmas nacionales y extranjeras
- Adicionalmente podrá realizar la comercialización de bienes muebles e inmuebles, podrá intervenir en licitaciones y concursos de ofertas.

Para el cumplimiento de su objeto social, la sociedad podrá efectuar toda clase de actos y contratos permitidos por las Leyes ecuatorianas y que estén relacionados con su objeto social, o que le permitan lograr el cumplimiento de este, siempre que estén permitidos por las normas legales y reglamentarias pertinentes.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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. Las políticas más importantes son las siguientes:

a) Declaración de cumplimiento

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).

Las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual

Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

b) Base de Preparación

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en el caso de que el crédito se ampliaría más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La administración de la Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado de resultados como una provisión para pérdida por deterioro del valor (Provisión para incobrables).

e) ~~Existencias~~ Inventarios

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

f) Propiedad, planta y equipos

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como propiedad, planta y equipos:

1. Uso en servicios industriales o para necesidades de administración de la Compañía;
2. Uso durante un período de tiempo (vida económica) que exceda de 12 meses;
3. Los activos mencionados no deben estar sujetos a futuras ventas;

4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

Los ítems de propiedad, planta y equipos se registran a su costo histórico, menos la depreciación y amortización acumuladas. Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que no extienden la vida útil o mejoran el respectivo activo, son cargados directamente a gastos cuando se incurren.

La depreciación y amortización se cargan a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

g) Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado de resultados.

h) Ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de prendas de vestir se reconocen cuando se entregan las prendas y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

i) Gastos

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales de fabricación y de administración, así como en la adquisición y utilización de materias primas, accesorios, repuestos, suministros y materiales.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k) Impuesto a la Renta

El impuesto sobre la renta estimada se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del período.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el año 2013 en tanto que del 23% para el año 2012.

l) Jubilación patronal

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo Reformado. Todo trabajador que ha laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias así como la anualidad para los deudos.

En la contabilización correspondiente a cada período fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, se registra en “gastos generales” del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta “reserva para jubilación patronal”.

Del incremento del gasto por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, según las reformas a la Ley de Régimen Tributario de agosto de 1998; mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo a las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

m) Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Siendo el segundo año de operaciones, las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas consistentemente en el período presentado en los estados financieros.

n) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio que rige a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias y pérdidas resultantes en transacciones con moneda extranjera son presentadas en otros ingresos en el estado de resultados.

o) Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e Interpretaciones no Adoptadas

A la fecha del estado de situación financiera existen nuevas normas, modificaciones e interpretaciones a normas, las cuales no son efectivas para el año terminado al 31 de diciembre del 2013, por lo tanto no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle es como sigue:

	2013	2012
Bancos locales	12.321,49	7.131,61
Inversiones a corto plazo	-	-
Total	<u>12.321,49</u>	<u>7.131,61</u>

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 y del 2012 el detalle es así:

	2013	2012
Clientes	299.407,67	394.067,58
(-) Provisión para cuentas incobrables	-5.659,32	-2.225,03
Total	<u>293.748,35</u>	<u>391.842,55</u>

NOTA 5. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre del 2013 y del 2012 el detalle es así:

	2013	2012
Materia prima	30.304,84	20.191,89
Productos en proceso	23.154,20	9.292,25
Productos terminados	39.785,60	11.291,55
Accesorios	1.360,08	1.154,97
Total	<u>94.604,72</u>	<u>41.930,66</u>

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2013 y del 2012, la Propiedad, Planta y Equipos pertenecientes a la Compañía, se detallan como sigue:

	2013	2012
Nave industrial	635.509,35	635.509,35
Maquinaria, Equipos e Instalaciones	621.594,51	598.768,11
Muebles y Enseres	9.741,24	9.741,24
Equipos de cómputo	19.419,20	13.405,45
Vehículos, equipo de transporte y caminero	1.600,00	1.600,00
Depreciación acumulada	-289.816,85	-204.813,32
	998.047,45	1.054.210,83
El movimiento es como sigue:		
Costo histórico al inicio del año	1.054.210,83	505.771,99
(+) Adiciones	28.840,45	607.621,13
(-) Retiros	-	-
Costo al cierre del año	1.083.051,28	1.113.393,12
(-) Depreciación acumulada	-85.003,83	-59.182,29
	998.047,45	1.054.210,83

La propiedad se encuentra hipotecada a favor de Diego Altamirano Oliva, en garantía de las obligaciones que están pendientes de cancelación a favor de él.

NOTA 76. OBLIGACIONES BANCARIAS

El detalle al 31 de diciembre del 2013 y del 2012, es así:

	2013	2012
Produbanco	78.997,73	95.544,35
Banco de Guayaquil	32.794,49	43.961,79
Tarjetas de crédito	8.967,48	7.404,45
Total	120.759,70	146.910,59

NOTA 87 - IMPUESTO A LA RENTA

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2013	2012
Utilidad según estados financieros neta de participación a trabajadores	96.376,63	48.481,97
Amortización de pérdidas tributarias	-	-2.886,20
Gastos no deducibles	28.548,45	24.113,20
Ingresos exentos	-5.724,00	-5.308,56
Utilidad gravable	119.201,08	64.400,41
Reinvertir o capitalizar	90.000,00	-
Impuesto a la renta causado (cargado a resultados)	17.224,24	14.812,09
Retenciones efectuadas en el período	16.739,15	14.721,97
	485,09	90,12

Las declaraciones de impuesto sobre la renta de las compañías constituidas en la República del Ecuador están sujetas a revisión por las autoridades fiscales por los últimos cinco años, incluyendo el año terminado el 31 de diciembre del 2013. La Compañía no ha sido fiscalizada.

NOTA 98. PROVISIONES SOCIALES

El detalle al 31 de diciembre del 2013 y del 2012, es como sigue:

	2013	2012
Participación de los trabajadores en las utilidades	17.007,64	8.555,60
Beneficios sociales	46.064,07	46.341,18
Aportes al seguro social	7.767,18	16.476,54
Total	70.838,89	71.373,32

NOTA 109. PASIVO A LARGO PLAZO

El detalle al 31 de diciembre del 2013 y del 2012, es como sigue:

Comentado [U1]: POR FAVOR, AMPLIAR LA NOTA, INCLUYENDO EN LOS PASIVOS QUE CORRESPONDA, SU NATURALEZA, PLAZO E INTERÉS.

	2013	2012
Provisión para jubilación patronal	33.182,28	24.727,97
Provisión para desahucio	3.263,64	3.263,64
Maquinaria TEXTECNICA	113.251,96	158.776,43
Banco Pichincha	105.532,99	95.000,00
Otras cuentas por pagar	128.674,43	-
Socios por pagar	112.388,49	315.088,00
Total	<u>496.293,79</u>	<u>596.856,04</u>

Las obligaciones a largo plazo tienen vencimientos hasta el año 2015, a tasas de hasta el 9,5%. Las obligaciones con los socios están garantizadas por la hipoteca abierta sobre la propiedad de la Compañía. No existe prenda comercial sobre la maquinaria textil ni sobre inventarios.

NOTA 11. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social – El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de 400 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuatrocientas participaciones sociales de un dólar de los Estados Unidos de América (USD \$ 1,00) cada una.

Aporte Futuras Capitalizaciones - Esta cuenta se incrementa debido a aportes voluntarios de cada socio.

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Reserva de Capital – Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada. El saldo de esta cuenta no está disponible para el pago de dividendos en efectivo.

Resultados Acumulados - Corresponde a resultados netos retenidos de ejercicios anteriores. De ser positivos, pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras.

NOTA 12. ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Conforme a lo establecido sobre esta materia por la Superintendencia de Compañías, ALEXA TEJIDOS CÍA. LTDA., adoptó integralmente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF (IFRS de acuerdo con su sigla en inglés) a partir del ejercicio 2012.

NOTA 13. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmatrimoniales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 143. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

Entre la fecha de cierre del ejercicio el 31 de diciembre del 2013² y la fecha de preparación de estos estados financieros, 25 de Febrero del 2014, no han ocurrido eventos significativos de carácter financiero o de otra índole que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran afectar sobre la situación patrimonial y los resultados, al 31 de diciembre del 2013, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

NOTA 154. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Socios y autorizados para su emisión el 25 de febrero del 2014.



Valeria del Rocio Almeida Naranjo
CONTADORA GENERAL
