

**NOVINVENTO CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**(En dólares Americanos)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**NOVINVENTO CIA. LTDA.** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador desde el año 2013.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedicara a la venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 18 de mayo de 2004

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Avenida 10 de octubre N24 y 733 y Colón Edificio

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Guayaquil con RUC: 1792417512001

**2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el artículo de costo histórico.

De forma que muestre la imagen real del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2014 fueron aprobados por la Junta General de Socios realizada el 25 de marzo de 2015. Estos estados financieros anuales fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

**2.2. Moneda**

**a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

**2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Contador y del Gerente General, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, a las estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (ver Nota 4.5).
2. Se ha optado por mantener el costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
3. Las hipotéticas empleadas en el cálculo actuaria de los pasivos y obligaciones con los empleados.

**2.4. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

**3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014 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, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

### 3.2. Activos Financieros

#### 3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor, b) Mantenedos hasta el vencimiento, c) Otras cuentas por cobrar razonables, y d) Otras cuentas por cobrar e) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocerlos.

##### a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar o que desde el reconocimiento inicial han sido designados por la entidad para ser clasificados a valor razonable o justo con cambios en resultados.

##### b) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

#### Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales:

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

El saldo al 31 de diciembre 2014 es de USD: 1.260,00

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

#### Provisión por cuentas incobrables

Cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión para afrontar de su presentamiento. Los gastos financieros se registrará la provisión por el 10% del valor de las cuentas por cobrar este año el valor se mantendrá inalterable ya que la entidad es muy pequeña y de recuperación efectiva.

### 3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, están valorado a su costo o menor de los dos. El costo se determinará por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye un costo de materiales primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación.

|   |                         |             |
|---|-------------------------|-------------|
| / | Accesorios (ver E. 4.1) | \$254.15,00 |
| / | Repuestos               | \$261,00    |
| / |                         |             |

### 3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprados en propiedad planta y equipo de uso propio, se encuadran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de construcción, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se contabilizar como mayor costo de los correspondientes bienes.

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 incurran.

La compañía está adquiriendo un terreno que va a ser sede para en el último trimestre del 2015

La depreciación se calcula aplicando el método línea recta sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual entendiéndose que el terreno no tiene un límite de recuperación, por tanto no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de bienes de materiales se cargarán con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, además, igual a las porciones de depreciación siguientes (con similitud a la fracción de los años de la vida útil estimada por los diferentes elementos).

| Concepto                         | Vida útil |
|----------------------------------|-----------|
| Edificios                        | 20 años   |
| Instalaciones                    | 10 años   |
| Maquinaria y Herramientas        | 10 años   |
| Equipo de Computación            | 3 años    |
| Autos y Vehículos de Transportes | 5 años    |

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analizará los activos fijos, tanto muebles como inmuebles, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducirá el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustará los cargos futuros en concepto de depreciación, en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

**3.5. Cuentas comerciales a pagar** Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes, la Empresa no mantiene obligaciones vencidas de largo plazo ya que el financiamiento con los proveedores se lo maneja dentro de un plazo máximo de 60 días a partir de la fecha de recepción de la obligación.

Cuentas por pagar proveedores S. 16,31

**3.6. Obligaciones con instituciones financieras** Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los días de incurrir. Posteriormente las deudas financieras se valorarán por su costo amortizado cuando difiera entre el importe a los costos del costo necesario para su obtención y el valor de reembolso se reconocerá en la cuenta de resultados durante el periodo de acuerdo con el efecto del tipo de interés efectivo. No mantenemos obligaciones con instituciones financieras.

**3.7. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

**El impuesto diferido** Durante el ejercicio 2015 la Empresa no registro como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 20% sobre las utilidades gravables puesto que este valor es menor al anticipo mínimo del impuesto a la renta realizado por el contribuyente.

**3.8. Beneficios a los empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales si los hay.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en la balance (financiera) cuando la Empresa respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestación definida por el valor del balance menos el valor actual de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definida se calcula al 30 de junio de cada año al 20.4 por ciento de las utilidades gravables de la entidad de la unidad de costo, nominal.

No se ha realizado el promedio de jubilación por el hecho de que los empleados tienen apenas 15 años de servicio.

**3.9. Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, valor legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, las probabilidades que haya o sea necesaria una salida de recursos para cumplir la obligación.

El incremento en la provisión por motivo del costo de servicio se reconocerá como un gasto por intereses en el periodo que se presente.

**3.10. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos cuando en el principio de devengado es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que se consume o cuando recepción de un bien o servicio.

**3.11. Arrendamientos**

La Compañía funciona en la oficina que es propiedad de uno de los socios con la que no tiene que realizar gastos por este concepto.

**3.12. Participación a trabajadores** La empresa reconoce una retribución a los resultados del ejercicio en función de devenga el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. Véase el apartado personal sobre las utilidades S. 16,31.

**3.13. Principio de negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan en el momento sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de continuar de forma importante sus actividades.

**3.14. Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, clasificados según el tipo de evento, se utilizarán las siguientes clasificaciones:

- **Actividades Operativas** Actividades corrientes de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación. Las actividades operativas en este periodo han tenido una disminución de los recursos.
- **Actividades de Inversión** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedades, planta y equipo en el caso que aplica.
- **Actividades de financiación** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendido por estos, Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez, sin riesgo significativo de variaciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la forma de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC 101F no afecta al efectivo, sus equivalentes ni a su ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIC 17).

### 3.15. Situación Fiscal

A cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales. Existen unos valores que constituyen contingencias tributarias que podrán ser utilizadas al finalizar el siguiente periodo.

## 4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a distintos riesgos de gestión de riesgo y mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión:

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todos los normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de control interno técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente minimizando el riesgo de control interno, fraude, fraude y entre las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican controles calidad internos para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se detallan al desarrollo de la propia actividad y dentro de esta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa con los diversos agentes del mercado (clientes, tributos, la prensa) habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantengan una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una póliza de seguros de responsabilidad civil, robo incendio y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las líneas de producción, inventarios y vehículos.
- **Política de RRHH:** La empresa cuenta con 44 trabajadores y disposiciones del Ministerio del Trabajo motivando permanentemente al personal mediante el Reglamento de Trabajo y normas, tiene desarrollado el Reglamento Interno de Trabajo y está elaborando el Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional y la guía de prácticas ambientales.

## APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por el Gerente General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están entendidas en los siguientes documentos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros firmados por el Gerente y Contador.

Juan Vélez E.

Gerente General

Andrés Rodríguez Z.

Contador General