

TEXPRINT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2018

1.- Información general

TEXPRINT CIA. LTDA. (de aquí en adelante, Texprint) es una compañía limitada radicada en Ecuador. Su domicilio es en la ciudad de Quito, en la calle Juan Barrezueta N70-146 y Francisco García. Su actividad principal es la fabricación de etiquetas para prendas de vestir.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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 y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3.- Políticas contables

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la fabricación y venta de etiquetas para prendas de vestir, y se reconoce cuando se realiza la venta.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con plazo de hasta 90 días. Ocasionalmente Texprint concede crédito a plazo mayor en algunas de las ventas. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos Texprint reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 6 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.
- Reconocimiento de gastos: Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio y de los contratos con nuestros proveedores, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pago de contado: Las facturas que recibe Texprint se pagan de contado y de inmediato.
- Retenciones: Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- Propiedad, planta y equipo: la empresa reconoce estos activos al costo cuando se los adquiere y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable. Los plazos de depreciación que consideramos son:

Muebles y enseres:	10 años
Equipo de computación:	3 años
Maquinaria y equipo:	10 años

Vehículos: 5 años

El deterioro se evalúa anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

- Jubilación patronal: En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, Texprint reconocerá una provisión actuarial para jubilación patronal desde el ingreso de un empleado.

4.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal: La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal. La gerencia toma como referencia valores históricos, tendencias del momento actual y previsiones propias sobre el rumbo que estos valores pueden tener.

5.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la fabricación y venta de etiquetas para prendas de vestir, como se detalla a continuación:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ventas de etiquetas	1,383,090.02	1,180,653.54
Otros ingresos	7,838.55	46,266.27
T O T A L :	1,390,928.57	1,226,919.81

6.- Costos de ventas y producción

El costo de ventas es el costo de los materiales utilizados para fabricación de las etiquetas, sueldos y beneficios sociales del personal de producción y pagos por mantenimiento de equipos y maquinaria:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Costos	-172,911.74	-109,737.54
Otros Costos de Producción	-384,271.71	-344,000.20
T O T A L :	-557,183.45	-453,737.74

7.- Gastos de Venta y Administrativos

Los gastos de venta están compuestos por los gastos de personal de ventas, publicidad, muestras y servicios a clientes. Se consideran como gastos administrativos los correspondientes al personal del área administrativa de la empresa, servicios básicos, servicios de mantenimiento de las máquinas, combustibles, y otros gastos como contribuciones, patentes, impuesto a la salida de divisas, etc.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos de Venta	37,006.25	19,678.82
Gastos Administrativos	681,163.32	679,891.25
T O T A L :	718,169.57	699,570.07

8.- Gastos Financieros

La empresa no ha solicitado préstamos a terceros. Los gastos financieros son los costos cargados por el banco por concepto de intereses y costos de transacciones bancarias.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos Financieros	51,166.75	87,143.74
T O T A L :	51,166.75	87,143.74

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ingresos	1,390,928.57	1,226,919.81
(Costos de venta y producción)	-557,183.45	-453,737.74
Ganancia Bruta	833,745.12	773,182.07

(Gastos de Venta)	-37,006.25	-19,678.82
(Gastos Administrativos)	-681,163.32	-679,891.25
(Gastos Financieros)	-51,166.75	-87,143.74
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	64,408.80	-13,531.74

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone del saldo de efectivo en caja, los saldos en las cuentas bancarias.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Caja	600.00	600.00
Bancos	360,292.88	31,374.90
T O T A L :	360,892.88	31,974.90

11.- Cuentas por cobrar

Texprint realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de la cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 90 días. Los préstamos a empleados se hacen a plazos cortos.

Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro.

En este año se reconoció un deterioro de cartera de años anteriores que se registró en la cuenta de provisión de cuentas incobrables con cargo a la cuenta de Resultados de Años anteriores.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	394,464.65	384,364.54
Cuentas por cobrar a empleados	0.00	0.00
(Provisión para incobrables)	-2,685.30	-19,685.42
Anticipo a proveedores	76,506.06	9,885.04
Con la administración tributaria	13,644.86	42,889.05
Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00
T O T A L :	481,920.27	417,453.21

12.- Inventario

El inventario varía por la fabricación de las etiquetas y por las adquisiciones realizadas a lo largo del año.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Materia Prima	85,524.66	180,524.66
Repuestos	0.00	17,213.82
T O T A L :	85,524.66	197,738.48

13.- Propiedad, planta y equipo

En el año 2018 se adquirió un Maquinaria y Equipo. Se realizaron las depreciaciones legales.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Muebles y Enseres	9,413.37	9,413.37
Maquinaria y Equipo	1,707,530.69	1,940,289.51
Equipo de oficina	5,491.00	5,491.00
Equipos de computación y software	1,219.87	1,219.87
Vehículos	79516.62	79516.62
Depreciación acumulada	-978,757.83	-1,121,638.17
T O T A L :	824,413.72	914,292.20

14.- Obligaciones corrientes

La empresa mantiene algunas deudas con proveedores. Otras obligaciones corrientes son beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Con proveedores	26,239.64	55,974.02
Anticipos de clientes	1,093.37	267.71
Con la administración tributaria (valor neto)	15,681.84	-11,683.52
Con el IESS	1,217.41	1,554.59
Con los trabajadores	3,181.75	3,805.12
Con otros	403.25	0.00
T O T A L :	47,817.26	49,917.92

15.- Otros Activos a Largo Plazo:

Está conformada por una inversión a Largo Plazo.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Inversiones a Largo Plazo	202,200.00	202,200.00
T O T A L :	202,200.00	202,200.00

16.- Obligaciones corrientes

La empresa mantiene algunas deudas con proveedores. Otras obligaciones corrientes son beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago y provisiones realizadas de pagos a cancelarse en el siguiente año.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Con proveedores	175,490.68	154,513.82
Anticipos de clientes	2,552.30	842.02
Con la administración tributaria (valor neto)	13,288.50	26,589.31
Con el IESS	10,298.08	10,739.00
Con los trabajadores	29,741.29	21,064.32
Con otros	603.76	5,927.69
CxP Provisiones	11,840.98	0.00
T O T A L :	243,815.59	219,676.16

17.- Provisiones por beneficios a empleados

Están constituidas por la provisión de jubilación patronal que se hace, de acuerdo a las políticas contables, desde el primer día de ingreso del personal a la empresa, la provisión de desahucio, provisión de décimo tercero, cuarto y fondos de reserva.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Provisiones de Décimos y Fondos de Reserva	9,109.43	12,519.20
Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio	53,999.40	54,613.86
T O T A L :	63,108.83	67,133.06

18.- Pasivos a largo plazo

Están constituidos por un pasivo con socios de la empresa y préstamos bancarios.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Préstamos Bancarios	558,951.72	438,607.69
Socios	694,110.74	687,506.19
T O T A L :	1,253,062.46	1,126,113.88

17.- Patrimonio

En el año 2018 se registró la distribución de utilidades del año 2017. No se aumentó la reserva legal por estar ya sobre el mínimo requerido. Se muestran las cuentas antes de la distribución de utilidades:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Capital Pagado	20,000.00	20,000.00
Reservas	11,653.66	11,653.66
Utilidades acumuladas	308,563.52	332,813.77
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	64,408.80	-13,531.74
T O T A L :	404,625.98	350,735.69

Adicional la cuenta de Resultados Acumulados tuvo un ajuste de -16,990.12 debido a una corrección realizada a la cuenta Provisión de Incobrables, debido a un reconocimiento de deterioro de la cartera de años anteriores.

18.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente principal de recursos en las actividades relacionadas con ventas (1,172,303.28 dólares). Los usos principales son los pagos a proveedores (-709,157.40 dólares) y los sueldos y rubros relacionados (-446,842.05 dólares).

El flujo por financiamiento tuvo un egreso por pago de cuentas de socios y un préstamo bancario (-145,508.12 dólares).

En el flujo de inversión registramos -234,409.12 dólares por la adquisición de maquinaria.

18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2018 se deben a estos puntos: 1) el registro del saldo de utilidad del ejercicio 2017, luego de la distribución, a utilidades acumuladas, y 2) la cancelación de utilidades de algunos años anteriores.

Adicional la cuenta de Resultados Acumulados tuvo un ajuste de -16,990.12 debido a una corrección realizada a la cuenta Provisión de Incobrables, debido a un reconocimiento de deterioro de la cartera de años anteriores.

No hubo cambios en la conformación societaria de la empresa.

19.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de Texprint Cia. Ltda. y autorizados para su publicación.



Sonia Valencia Proaño
GERENTE GENERAL
C.C. 1000954634



Wilmer Maldonado
CONTADOR
C.C. 1757122757