NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2015

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE LA EMPRESA HIDROMATEK S.A.

NOTAS

1. Información general

HidromatekS.A., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública del 7 de marzo de 1980, otorgada ante el Notario Décimo Segundo del Cantón Quito e inscrita en el Registro Industrial del mismo Cantón el 14 de julio de 1981 No. 89 Tomo 13.

Objeto Social: Es dedicarse a la actividad Comercial de bombas, herramientas para la agricultura e industria.

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constituido en el Registro Industrial del 14 de julio de 1981

Domicilio principal de la empresa: Av. Manuel Serrano 333 y Homero Salas, Quito - Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito con RUC: 1790442500001

La empresa Hidromatek S.A. está compuesto por los siguientes accionistas:

Socios	%participaciones
Gonzalo Edmundo Guevara Rivadeneira	36.92%
DiazMartínezMyriam Rebeca	36.91%
Guevara DiazMónica Paulina	10.94%
Guevara Díaz Vanessa Soraya	10.94%
Alzamora Jorge Oswaldo	4.29%

2. Bases de elaboración

Los Estados Financieros 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. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país (Dólares Americanos), que es la moneda de presentación dela Empresa.

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 dela compañía Hidromatek S.A.

Los Estado Financieros al 31 de diciembre del 2015 los cuales fueron emitidos por la compañía el 20 de marzo del 2016. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Hidromatek al 31de diciembre del 2015, los Resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado a la fecha.

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

2.1 **Aprobación de los estados financieros**

Con fecha 25 de marzo de 2016 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2015 por el Gerente General de la Compañia y la Junta General de Accionistas.

3. Políticas contables

3.1 EFECTIVO Y EQYUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y Equivalente de efectivo incluye aquellos Activos financieros liquidos, como depósitos, que se puedan trasformar en efectivo en el plazo inferior a 3 meses.

Existe un fondo de caja chica semanal, se liquida con los documentos legales entregados por los empleados, el control se lo realiza a través de un arqueo de caja.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		513.88
CAJA CHICA	150.00	
PRODUBANCO CTA. 02-00-800169-1	316.88	
PRODUAHORROS	47.00	

3.2 CUENTAS POR COBRAR YOTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, se definen como activo corriente, excepto las que superen los 12 meses de vencimiento desde la fecha de los Estados de Situación Financiera.

Los que superan ese vencimiento se clasificaran como Activono Corriente Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 dias.

NIIF 7.36(c) Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar

3.2.1 ***Baja de un activo financiero*** – Hidromatek, da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad sigue en su posesión.

32.2. ***Deterioro de activos financieros al costo amortizado*** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

3.3 ***Pasivos financieros medidos al costo amortizado*** - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.3.1 ***Préstamos*** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

7.36(c).37

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes o prestación de servicios es de 60 días.

La empresa Hidromatek S.A., tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF'S para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios. Esto cuando ya realice las contrataciones respectivas.

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resúmen de los ingresos de sus actividades ordinarias por el periodo terminado del 2015

4	Ingresos		
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.1	INGRESOS POR VENTAS		323.673,80
4.1.1.1	VENTA DE MERCADERÍA	310.468,94	
4.1.1.2	DESCTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	-20.160,90	
4.1.1.3	VENTA DE SERVICIOS	33.365,76	

7. GASTOS FINANCIEROS(en miles de U.S. dólares)

5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	2.303,13
5.2.03.02	GASTOS BANCARIOS	
	Comisiones Bancarias	2.303,13

LA empresa cubrió en parte sus pasivos, Sus ingresos resguardaban el flujo en el ejercicio 2015.

8. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo, disminuyo significativamente, sus ventas no crecieron al margen de sus costos y observo falta de liquidez por lo que se recurrió a préstamos y también a postergar los pagos a proveedores.

DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS AL 31-12-14	SALDO LIBROS AL 31-12-15	C=B-A VARIACIONES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
Activos Corrientes:			
Efectivo y sus equivalentes	3.135,25	513,88	(2.621,37))

9. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS AL 31-12-14	SALDO LIBROS AL 31-12-15	C=B-A VARIACIONES
Cuentas por cobrar comerciales	125490.44	100034.02	25456.04
(Provisión para incobrables)	-29755.56	-29755.56	0
Otras cuentas por cobrar anticipo proveedores	10200.99	0.00	-10200.99

La cartera disminuyo a la par de sus ingresos, esto a razón de que las importaciones del Bien ofertado como Actividad de operación incrementaron costos, la empresa para el ejercicio 2015 disminuyo sus importaciones, realizo compra de equipos locales, esto afecto las ventas ya que los clientes buscan comparar marcas y ven en los equipos del exterior mejor calidad.

La cuenta por cobrar clientes no tienencrédito o plazo, las mismas son de contado establecidacomo política de Hidromatek. Para el ejercicio 2015 disminuyeron en un promedio del 20,29%

Para el ejercicio 2015 se registraron las facturas sobre los anticipos recibidos y los mismo se liquidaron, así como también no hay registro para el periodo 2015 de anticipos recibidos.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha revalorizado terrenos y edificios, lo que ha supuesto un incremento de reservas. Este ajuste se efectuó en base al catastro Municipal.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizarán 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 incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos).

Para el ejercicio 2015 los activos se encuentran en su valor residual o de salvaguarda, por tanto no se efectuo ningún calculo de depreciación.

Concepto	Vida útil
Edificios	30 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

11 OBLIGACIONES CORRIENTES

DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS AL 31-12-14	SALDO LIBROS AL 31-12-15	C=B-A VARIACIONES
Obligaciones bancarias	0		0
Cuentas por pagar comerciales	53332.22	63025.01	-9692.79
Intereses por pagar	0		0
Anticipos de clientes	46882.33	8250.09	38632.24
Obligaciones por beneficios definidos	9067.74	8988.42	79.32
Obligaciones por impuestos corrientes	3698.34	530.82	3167.52
Total Pasivos Corrientes:	**112980.63**	**80794.34**	32186.29

Explicación de la información a revelas es:

Cuentas por pagar Comerciales.- corresponde a proveedores de Servicios y Bienes con obligaciones generadas en el tercer trimestre del 2015 y de acuerdo al convenio de pago se cancela para enero del 2016 por los 120 dias de crédito establecidas para la compañía.

El detalle de los valores contenidos en Anticipo de Clientes se presenta asi:

Anticipo de Clientes $4.646,55

Otras cuentas y documentos por pagar como:

Iva en Ventas	1.156,82	Valor de Iva ventas a pagar en enero 2016
Impuestos por pagar	897.68	Retenciones por pagar de diciembre a cancelarse en enero
Nominas por pagar	1.549,04	Sueldos de diciembre cancelados la primera semana de enero

Las Obligaciones por Beneficios Definidos incluye el siguiente detalle:

Participación Trabajadores	400.44
Obligaciones con el Iess	1.040,26
Otros beneficios empleador	992,16
Dividendos por pagar	6.555,55

12. PRESTAMOS RELACIONADOS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Los préstamos realizados por los socios serán cancelados de acuerdo a un plan de pagos que la Gerencia determinará de acuerdo a las ventas que proyecta para el año 2016.

13. IMPUESTO A LA RENTA CORIENTE Y DIFERIDO

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	2015
Impuesto a la Renta Corriente	-530.82

Conciliación contable tributaria del impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre el año terminado al 31 de diciembre de 2015.

Utilidad del Ejercicio	2669.57
(-) Participación Trabajadores	-400.44
(+)Gastos no deducibles	1081.44(*)
(-)Amortización Perdidas Tributarias años anteriores	-937.75
(=) UTILIDAD GRAVABLE	2412.82
Total Impuesto Causado 22%	530.82
(-) Antic determinado ejercicio anterior	2346.17
(=)Impuesto Rta causado mayor anticipo determinado	0.00
(+)Saldo anticipo pendiente de pago	2346.17
(-)Retenciones Fuente del ejercicio	2967.77
(-)Crédito Tributario años anteriores	0.00
(=)SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	621.60

Hidromatek para el ejercicio 2015 tuvo una Utilidad del Ejercicio donde descontado las retenciones recibidas, se genera un saldo a favor del contribuyente a la Renta 2015 de $621,60.

(*) Corresponde a multas e intereses sobre pagos en mora y al Registro de Provisión por Jubilación patronal personal menor a 10 años (1081.44).

Cálculo del anticipo mínimo de Impuesto a la renta –

Para el ejercicio 2016 la compañía determinó que el anticipo mínimo de Impuesto a la renta, siguiendo las bases descritas en la norma tributaria equivale a USD2.561,04

Situación fiscal

Para el año 2015la empresa logro obtener una infima utilidad, que por decisión de los socion no se va a considerar para el reparto de dividendos, sino más bien fortalecer el patrimonio.

13 RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas. No se establece la distribución de Dividendos para los Socios o Accionistas en el ejercicio 2015.

UTILIDAD DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio disponible para socios del año 2015 es de $1.738,32

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros podríamos destacar que la empresa esta atravesando por una crisis económica muy delicada, la perdida ocasionada en el ejercicio 2014 viene arrastrando hasta la presente fecha obligaciones por pagar, las mismas no se han podido subsanar debido a la crisis en el que se encuentra nuestro país por la caída del precio del petróleo, la misma que no permite aflorar las adquisiciones por parte de nuestros clientes.

Para el primer trimestre del 2016 no vemos una mejora en nuestras ventas, pero ponemos nuestro mejor esfuerzo para seguir con nuestra empresa.

Ing. Gonzalo Guevara

GERENTE GENERAL

Julieta Caicedo

CONTADOR