

INVENTIVA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

INVENTIVA CIA. LTDA. (En adelante "la empresa") es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 13 de Junio del 2003, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría décimo sexta del cantón Guilo con fecha 16 de Junio del 2003.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a brindar servicios y asesoría en marketing, importación, exportación, venta, distribución, comercialización y consignación de toda clase de productos.

PLAZO DE DURACIÓN: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 28 de Junio del 2003.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: La Niña 68-82 y Diego de Almagro, Guilo - Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Guilo con RUC: 1791885899001.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

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 preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIF para las PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia, para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

■ Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

■ Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

■ En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.

■ De forma que muestra la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 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 2016 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 30 de Marzo del 2016 por lo tanto coinciden con los datos del ejercicio 2014 que han sido incluidos en los presentes estados financieros. Los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador:

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e Interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las Normas Internacionales de Información Financiera NIF adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.0 ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.0 DSC.010 del 30 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 408 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF y la Resolución No. SC.ICI.004/RS.0.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 586, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIF": los primeros estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIF, fueron los estados financieros anuales terminados el 31 de diciembre 2012 en los cuales la empresa hizo una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIF.

La Gerencia de la empresa considero que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que se pudieran aplicar en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adopto las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

2.3. 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.

b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)
Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se diferencian en el año resultado integral, como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos a préstamo y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ganancias (pérdidas) netas".

2.4. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada 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, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
3. Las hipotecas empieadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados. (ver Nota 4.10)

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y sus Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:

4. Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19). 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 de pago ni riesgo de cambio de aportaciones atribuibles al fondo. Un plan de prestaciones definidas es un plan de pensiones que no es un plan de aportaciones definidas.

Los planes de beneficios definidos reconocen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de una o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones. El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance, menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en monedas de alta liquidez, disponibles para ser retirados en cualquier momento, con un vencimiento original de tres meses o inferiores, que se han pagado o serán pagados en el momento del vencimiento, y los depósitos de inversión que se pagan por intereses que se acumulan hasta el momento de su vencimiento, con vencimientos de tres meses.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Comerciales, documentales y cartas de crédito, se valoran a costo por los clientes por valores de mercado reconocidos en el momento de su reconocimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento.

Las cuentas comerciales de reconocimiento anticipado por el valor razonable y posteriormente por el costo de adquisición de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento.

Las transacciones con partes relacionadas se reconocen por su valor.

Pérdidas por deterioro de inversiones

Comerciales, documentales y cartas de crédito, se valoran a costo por los clientes por valores de mercado reconocidos en el momento de su reconocimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento.

3.1.7. Reconocimiento y Valoración para tener aplicación durante la empresa regular (Inventarios, gastos de venta)

Las mercancías y los inventarios se valoran a costo por los clientes por valores de mercado reconocidos en el momento de su reconocimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento.

Las mercancías y los inventarios se valoran a costo por los clientes por valores de mercado reconocidos en el momento de su reconocimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento.

Las mercancías y los inventarios se valoran a costo por los clientes por valores de mercado reconocidos en el momento de su reconocimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento, de los depósitos de efectivo que se han pagado o serán pagados en el momento de su vencimiento.

resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el período en que se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

3.2. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.3. Propiedad Planta y Equipo

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

Las reparaciones que no representen una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrir.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

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

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

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicio, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reduce el valor en libros del activo de que se trata hasta su importe recuperable y ajusta los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.4. Activos Intangibles

(a) Programas Informáticos

Intervención cuando las empresas o proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que da origen a un riesgo con la pérdida de intereses.

3.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su importe nominal, ajustado por los gastos de emisión de los títulos de deuda que se emiten durante su duración y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la financiación de la deuda durante su vida. Las comisiones se diferencian hasta que se produce la liquidación de la línea de crédito en el momento en que se genera el ingreso de efectivo por el servicio de crédito y se amortiza en el período al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.7. Impuestos 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 se reconoce a partir de las diferencias entre los impuestos en libros de los activos y pasivos en los Estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias sobre diferencias temporales). Las reservas por impuestos diferidos se reconocen para cubrir las diferencias temporales de impuestos que se esperan que ocurran en la duración fiscal en el futuro. Los costos por impuestos diferidos se reconocen para cubrir las diferencias temporales diferidas que se esperan que produzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no diferido. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe líquido que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, se cree que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha cuando la base es probable y se espera para reflejar la evolución actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconocerá en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cargar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido adoptadas por el SEF.

A pesar del supuesto fiscal 2013 sobre el valor de norma que exige el pago de un "impuesto mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor se calcula en función de las cifras reportadas al año anterior sobre el 0.25% del patrimonio, 0.25% de los costos y gastos deducibles, 0.1% de las ingresos brutos y 0.1% de los activos.

RESEÑA DE CUENTAS ANUALES

Esta reseña financiera, así como el informe de la gerencia general y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas, fueron revisados auditados según se describe en las Normas Contables Básicas de Información Financiera, Estado de Resultados Integrados, Estado de Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.


Gerente General


Contador

