

PROCOSTURA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA N.1. ENTIDAD REPORTADA

El primero de junio del 2011, fue constituida la Compañía "PROCOSTURA CIA. LTDA. Con una duración de treinta años mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCDIC. C. 11.313, inscrita en el Registro Mercantil bajo el N: 393 con fecha primero de junio del 2011. Cuyo objetivo social es: la fabricación de prendas de vestir. La compañía está domiciliada en la vía Chilcapamba Y vía el Valle

NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Dando cumplimiento a la resolución No. 08.G.DSC.010 de la superintendencia de compañías, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2018. Procostura Cia. Ltda. Lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF PARA PYMES.

Las principales políticas y prácticas contables de la entidad son las siguientes:

UNIDAD MONETARIA.

De acuerdo a las disposiciones legales la unidad monetaria utilizada por la entidad es el dólar de E.U.A. que es la Adaptada por el Ecuador.

PERIODO CONTABLE

La entidad tiene definido por sus estatutos efectuar un corte de cuentas preparar difundir estados financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre.

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

Las cuentas del efectivo y equivalentes del efectivo no tienen ninguna restricción incluyen los activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Su saldo al 30 de diciembre está Conformado por saldo de caja y bancos.

Al 31 de diciembre del año 2018 y 2017 está compuesto por:

	AÑO 2018	AÑO 2017
Caja	550,42	9.347,34
Bancos	<u>7.949,75</u>	<u>26.974,72</u>
TOTALS	8.500,17	36.322,06

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR Las cuentas por Cobrar comerciales son reconocidas inicialmente por sus saldos en libros, en este periodo no se han realizado provisiones por cuanto no se ha considerado necesarias, cuyo saldo al 30 de diciembre es de \$ 93255.02. La compañía reconoce al activo financiero que se origina de acuerdo de la venta de bienes en condiciones de crédito normal y los importes de cuentas por cobrar no generan intereses. Tienen el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial. Sec.11.6.ACT

NOTA 5.
INVENTARIOS

c) Inventarios Sec.13. Los inventarios de mercaderías son reconocidos a su valor razonable entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta. Sec.13. 11 Los gastos en que se incurran durante la producción se cargan directamente a los costos de producción. Sec. 13.18 La empresa utiliza el método promedio ponderado, esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 está compuesto por

	AÑO 2018	AÑO 2017
MATERIA PRIMA	121.379,06	131.290,01
PRODUCTOS EN PROCESO	48.105,27	22.066,47
PRODUCTOS TERMINADOS	23.635,83	47.392,57
TOTAL \$	194.120,16	200.749,05

NOTA 6.
IMPUESTOS CORRIENTES

Hace referencia a las retenciones que nos realizan durante el periodo contable y al impuesto a la renta anticipada.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 este rubro está conformada por:

	2018	2017
IMPUESTO RENTA ANTICIPADA	2.076,26	1.762,40
IMPUESTO RENTA RETENIDO POR CUETNES	2.035,10	3.139,94
TOTAL \$	4.111,36	4.902,34

NOTA N.7

ACTIVO FIJO, se contabiliza al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicada mediante el método de línea recta, sus saldos se reflejan de la siguiente manera:

	MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA	EQUIPOS DE COMPUTACION	MAQUINARIA	VEHICULO	TERRENO
COSTO	1.034,22	1.874,93	34.808,04	37.022,00	40.216
DEPRECIACION ACUMULADA Y DETERIORO DEL VALOR ACUMULADOS	379,58	1.874,93	12.709,82	37.022,00	
DEP ANUAL 30-XI-2011	103,42	-	3.480,80	0,00	
IMPORTE EN LIBROS 31-XI-2011	551,22	-	18.617,42	0,00	40.216

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

- Muebles y Enseres 10 años
- Maquinaria y Equipos 10 años
- Equipos de Computación 3 años
- Vehículos 5 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales incurrirán en el periodo del 2011, y se revisarán en cada periodo contable para proceder al ajuste si es necesario.

NOTA N.8**LOS PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos se reconocen inicialmente por su valor razonable y se clasifican en pasivo corriente y pasivo no corriente. Dentro del pasivo están todas las obligaciones generadas por el normal desarrollo de la empresa siendo estas: proveedores, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, participación a trabajadores, obligaciones con el Servicio de Rentas Internas las mismas que al treinta de diciembre del 2011 suman \$ 175849,27 y dentro del pasivo no corriente tenemos préstamos para cubrir las operaciones comerciales de la empresa por un monto de \$ 105000,00.

NOTA N.9**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social son beneficios cuyo pago son liquidados y reconocidos como gastos.

Participación de trabajadores, este beneficio se calcula a la tasa del 15 % de las utilidades líquidas o contables de acuerdo a las disposiciones vigentes. De acuerdo a las disposiciones del Código de trabajo, en casos de terminación de la relación laboral, la empresa reconocerá el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

NOTA 10.

EL PATRIMONIO.- Esta cuenta está conformada por el siguiente detalle. Las aportaciones de los socios de \$ 400,00, reserva legal de 80,00 y utilidad del ejercicio actual de 17.701,22, dando como patrimonio un total de \$ 18.181,22.

NOTA N. 11

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS. La entidad utiliza el sistema de causación según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se causan independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo. Esta Empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido. Como se observa en la siguiente:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017 está compuesto por:

	AÑO 2018	AÑO 2017
INGRESOS ORDINARIOS \$	438082,47	669.388,71


ECON. JOSÉ CABRERA
GERENTE


C.P.A. MARTHA PRULLÁ
CONTADOR