

## **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 2019

#### **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 Chicapamba Y vía el Vale

#### **NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Dando cumplimiento a la resolución No. 08 G.D.S.C.010 de la superintendencia de compañías, 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 2019 y 2018 está compuesto por:

|               | <b>AÑO 2019</b>  | <b>AÑO 2018</b> |
|---------------|------------------|-----------------|
| Caja          | 1.119,96         | 550,42          |
| Bancos        | 70.884,96        | 7.949,75        |
| <b>TOTALS</b> | <b>72.004,92</b> | <b>8.500,17</b> |

#### 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 \$ 56.392,58. La compañía reconoce el 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.11.5.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 incurren 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 2019 y 2018 está compuesto por

|                      | AÑO 2019   | AÑO 2018   |
|----------------------|------------|------------|
| MATERIA PRIMA        | 119.801,75 | 121.379,08 |
| PRODUCTOS EN PROCESO | 47.855,33  | 49.105,27  |
| PRODUCTOS TERMINADOS | 33.351,63  | 23.635,83  |
| TOTAL \$             | 201.008,72 | 194.120,18 |

#### 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 2019 y 2018 este rubro está conformada por:

|                                     | 2019     | 2018     |
|-------------------------------------|----------|----------|
| IMPUESTO RENTA ANTICIPADA           | 1.940,17 | 2.076,20 |
| IMPUESTO RENTA RETENIDO POR CUETNES | 1.676,32 | 2.035,10 |
| TOTAL \$                            | 3.616,49 | 4.111,36 |

#### 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<br>EQUIPOS OFICINA | EQUIPOS DE<br>COMPUTACION | MAQUINARIA | VEHICULO  | TERRENO |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------|-----------|---------|
| COSTO                                                         | 1.034,22                     | 1.874,93                  | 34.808,04  | 37.022,00 | 40.216  |
| DEPRECIACION ACUMULADA<br>Y DETERIORO DEL VALOR<br>ACUMULADOS | 482,98                       | 1.874,93                  | 15.189,82  | 37.022,00 |         |
| DEP. ANUAL 30-XII-2019                                        | 103,42                       | -                         | 3.480,80   | 0,00      |         |
| IMPORTE SALDOS 31-12-2019                                     | 447,82                       | -                         | 15.137,42  | 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 iniciaron en el periodo del 2011, y se revisaran 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 2019 suman \$ 204.831,37 y dentro del pasivo no corriente tenemos préstamos para cubrir las operaciones comerciales de la empresa por un monto de \$ 178.000,00.

#### **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 caso 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 5.212,58 dando como patrimonio un total de \$ 5.692,58

**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 2019 y 2018 está compuesto por:

|                        | <b>AÑO 2019</b> | <b>AÑO 2018</b> |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS ORDINARIOS \$ | 452.313,96      | 438.082,47      |

  
EGON JOSÉ CABRERA  
GERENTE

  
C.P.A. MARTHA RUEDA  
CONTADOR