

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2018

PRECISION INDUSTRIAL DEL ECUADOR PREINDEC S.A.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA PREINDEC S.A., fue constituida mediante escritura pública de fecha 16 de Junio del 2011, ante el Notario Décimo Séptimo del cantón Quito, Dr. Remigio Poveda Vargas.

PREINDEC S.A. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle E7 Lote 75C y Los Arupos / Carcelén, cantón Quito.

PREINDEC S.A. tiene como objeto principal: La fabricación de partes, piezas y accesorios para la industria en general. La exportación, importación, comercialización, distribución y construcción de herramientas de todo tipo.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

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 de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a. Uso de estimaciones.- La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b. Instrumentos financieros.- Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. Los instrumentos financieros se

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

d. Cuentas por cobrar comerciales.- Las ventas se realizan casi en su totalidad de contado, y las ventas a crédito no son importantes, los mismos que no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar en este ejercicio no existen por lo que no se ha realizado ninguna provisión para cuentas de cobranza dudosa.

e. Inventarios.- Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los gastos de comercialización. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de ventas excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

No existe reducciones del valor en libros de las existencias en base a su valor neto realizable, está funcionando apenas 10 meses.

f. Propiedad, planta y equipo.- El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la muebles, vehículos y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso los muebles, vehículos y equipos, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del vehículo y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORIA DEL ACTIVO:	VIDA UTIL:
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

g. Deterioro del valor de los activos.- En este periodo contable no se han revisado las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, ya que es el primer año de funcionamiento.

h. Cuentas comerciales por pagar.- Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

i. Provisiones.- Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación.

En este periodo se ha hecho la provisión de la Jubilación Patronal y el Desahucio como establece la norma Niif, con un actuario autorizado.

j. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.- Los ingresos por venta de nuestros productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad o el servicio. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

k. Costos por préstamos.- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

l. Impuestos por pagar.- El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

NOTA 4. Caja /Bancos.- El saldo de Caja/Bancos y sus equivalentes al 31 de diciembre es de \$18.192

NOTA 5. Cuentas por Cobrar.- Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

Cuentas por cobrar Clientes No Relacionados	USD	596.530
Provisión Cuentas Incobrables	USD	-11.702
Otras Cuentas por Cobrar	USD	<u>3.048</u>
Total:		587.876

NOTA 6. Inventarios.- Al 31 de diciembre, el saldo de los inventarios de Materia Prima de USD 2.250, el inventario de Producto Terminado es de USD 5.559 y el Inventario en Tránsito de USD 559, dando un total de USD 11.473.

NOTA 7. Propiedades Planta y Equipo.- Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el periodo contable, expresados en dólares, fue el siguiente:

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres	3.787
Maquinaria y Equipo	305.400
Vehículos	206.551
Equipos de Computación	20.481
(-) Depreciación Acumulada	-173.135

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOTAL ACTIVO FIJO

413.568

NOTA 8. Otros Activos.- Los otros activos están desglosados de la siguiente manera:

Crédito Fiscal IVA	\$ 15.530
Crédito Fiscal Retenciones	\$ 10.818
Garantías	\$ 4.400
Anticipo de Proveedores	\$ <u>3.699</u>
Total:	\$ 34.448

NOTA 9. Activos no Corrientes.- Están compuestos de:

Inversiones a Largo Plazo	\$ 50.000
Impuestos Diferidos	\$ 484

NOTA 10. Cuentas por Pagar.- Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar a Proveedores Locales es de USD 159,453.

NOTA 11. Obligaciones con Instituciones Financieras.- Al 31 de diciembre es de USD 105.162.

NOTA 12. Otras Cuentas por Pagar.- Al 31 de diciembre el saldo es de USD 15.294

NOTA 13.- Obligaciones Corrientes: Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

Personal y Provisiones

Sueldos y Salarios	10.610
Décimo Tercer Sueldo	5.562
Décimo Cuarto Sueldo	3.405
Vacaciones	1.781
15% Participación Trabajadores	<u>22.179</u>
TOTAL	43.537

IESS e Impuestos por Pagar.- Los valores pendientes de pago al 31 de diciembre son:

Aporte IESS	4.648
Fondos de Reserva	521
Prestamos IESS	<u>269</u>
IESS por pagar	5.438
IMPUESTOS POR PAGAR	
Retenciones Fuente	1.870
Retenciones IVA	2.389
Impuesto a la Renta Compañía	<u>22.252</u>
TOTAL IMPUESTOS	26.5100

NOTA 14. Cuentas por Pagar Accionistas L.P.- Corresponde a cuentas por pagar relacionadas a Largo Plazo por USD 215.689.

NOTA 15. Provisiones personal L.P. - Se realizó las provisiones del personal con el actuario Logaritmo, quedando los saldos al final del periodo de la siguiente manera:

Jubilación Patronal	USD 6.387
Desahucio	USD 1.923

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 16. Capital en Participaciones.- Los saldos al 31 de diciembre de \$ 90.000 comprenden 90.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 17 Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables del año 2018. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta del este período contable, fueron los siguientes:

UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	133,605
(-) 15 % PARTICIPACION TRAB.	(20.041)
(+) Gastos No Deducibles	1.391
(+) Jubilacion Patronal	4.973
(=) Utilidad Gravable	119.921
IMPUESTO A LA RENTA	29.982
(-) RETENCIONES Y ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	(10.818)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	19.164

NOTA 18. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.- Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2018 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estos estados financieros.

NOTA 20. Aprobación de los Estados Financieros.- Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 31 de marzo de 2019.


Diego González
CONTADOR GENERAL
PREINDEC S.A.