

1. Descripción del Negocio

PRODUCTISARIAL CIA. LTDA. "La Compañía" inicio sus actividades comerciales el 08 de Junio del 2012. Su actividad principal constituye en la prestación de servicios consultoría desarrollo y ejecución de programas de capacitación.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables a) Base

de Preparación -

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), la que ha sido adoptada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados para su publicación por la gerencia con fecha 1 de marzo del 2016.

ii) Moneda Funcional y de Reporte

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

b) Instrumentos Financieros -

i) Reconocimiento, Clasificación y Medición

La Compañía determina la clasificación de los instrumentos financieros al momento de su reconocimiento inicial y depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las PYMES. Un instrumento financiero se clasifica como instrumento financiero básico si es: i) efectivo; ii) un instrumento de deuda (como pagaré o préstamos por cobrar o pagar); iii) un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo y que al momento de ejecutarse el compromiso se cumpla con ciertas condiciones establecidas en la norma; y, iv) una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta. Todos los demás instrumentos financieros se encuentran dentro del alcance de la Sección 12.

Los valores registrados en libros del efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, anticipos a proveedores, cuentas por pagar, beneficios a empleados a corto plazo, se aproximan a su valor razonable, debido a que su vencimiento es a corto plazo. La Compañía no utiliza instrumentos financieros derivados en el curso normal de sus operaciones.

ii) Baja de Activos y Pasivos Financieros

La empresa no cuenta con activos fijos.

iii) Deterioro de Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)

La Administración evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existen indicadores, la Administración estima el monto recuperable del activo deteriorado y lo compara con su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable, estimado con base en sus flujos de efectivo futuros.

Los criterios que utiliza la Administración de la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del deudor; e,
- Incumplimiento de pagos.

El monto de la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce mediante una provisión por deterioro y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo -

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo con un vencimiento menor a tres meses que son rápidamente convertibles en efectivo y que no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

d) Cuentas por Cobrar - Comerciales

Las cuentas por cobrar - comerciales son importes adeudados por clientes por servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar - comerciales se reconocen al valor nominal que se aproxima a su valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

e) Propiedades y Equipos -

La empresa no cuenta con propiedades y equipos para activación.

e) Cuentas por Pagar - Comerciales y Otras Cuentas por Pagar -

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva.

g) Beneficios a los Empleados

La compañía no cuenta con personal afiliado.

h) Reconocimiento de Ingresos -

Las ventas comprenden el valor razonable de la consideración recibida o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Las ventas son expuestas netas de impuestos al valor agregado, devoluciones y descuentos.

Los Servicios de la Compañía son vendidos en base a contratos o mediante cualquier otra evidencia persuasiva de un acuerdo con los clientes, incluyendo que el precio de venta sea conocido o determinable. Las ventas de servicios son reconocidas como ingreso en el momento de la entrega, cuando la Compañía no continúa su involucramiento gerencial ni retiene el control efectivo sobre los productos y cuando el cobro está razonablemente asegurado.

Los ingresos de los servicios prestados se reconocen principalmente sobre la base de los trabajos ejecutados que se aproxima al método del porcentaje de realización de los servicios.

i) Costos y Gastos -

Son registrados mediante el método de causación. **j) Impuesto a la**

Renta Corriente y Diferido -

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% en el 2015, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

La predicción de flujos de efectivo se lleva a cabo en la Compañía. La gerencia general y el departamento de finanzas hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez de la Compañía con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades.

Sin embargo al trabajar con empresas del Estado existe un riesgo altísimo de liquidez el cual fue soportado por la gerencia. La cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2015 es en su totalidad un saldo pendiente del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana los que señalan que por diversos factores a pesar de tener el dinero lo han destinado a otros

2. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

	2015	2014
Efectivo	25.664,32	6.126,53

3. **Cuentas por Cobrar Comerciales y Otros deudores**

	2015	2014
Cuentas por Cobrar comerciales	5.165,86	22.809,86
Provisión incobrables	-228,10	-228,10
Otras cuentas por cobrar	14.550,78	1.224,04

Cuentas por Pagar Comerciales y Otros Acreedores

Un resumen de las cuentas comerciales y otros acreedores al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Cuentas por pagar comerciales	29.331,20	16.394,79
-------------------------------	-----------	-----------

4. **Retenciones e Impuestos por Pagar**

El impuesto a la renta fue pagado con crédito tributario y la diferencia fue pagado directo.

5. **Beneficios Empleados a Corto Plazo**

La Compañía no contó con personal afiliado en 2015

6. **Patrimonio Neto**

Capital Social

La Compañía, al 31 de diciembre de 2015 tiene un capital accionario que asciende a 400

Reserva legal

La reserva legal ha sido constituida en base a los límites y directrices legales.

Resultado del Ejercicio

SE han realizado debidas compensaciones de ser el caso

Situación Fiscal

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuestos a la renta presentadas por la Compañía por los años 2015 están abiertas a revisión por las autoridades tributarias.

BALANCE COMPARATIVO	2014	2013
Cuentas por Cobrar comerciales	22.809,86	22.809,86
Provisión incobrables	-228,10	-228,10
Otras cuentas por cobrar	1.224,04	1.224,04
Cuentas por pagar comerciales	22.809,86	22.809,86
Impuestos por pagar	5.041,17	508,62
Impuestos anticipados	1.224,04	508,62
Otras cuentas por cobrar	1.224,04	508,62
Impuestos anticipados	5.041,17	508,62

Tania Lovato
1711450542

Tania Lovato