

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. - Antecedentes

Productos Mecánico Promecyf C.Ltda. Es una compañía constituida en el Ecuador el 18 de julio de 1985 registrada ante el Registro Mercantil el 18 de julio.

El objeto de la compañía es la fabricación de carrocerías, fabricación de carrocerías para vehículos blindados, fabricación de equipos e instrumentos médicos, fabricación de artículos sanitarios, fabricación de mobiliario urbano, servicios relacionados con equipamiento de museos.

2. - Políticas contables significativas y bases de presentación

La Compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del ejercicio económico 2013, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que mantiene la compañía

a) Bases de presentación

Mediante resolución No. O8.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías, la compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre las normas de Contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Para el año de transición comprendido entre el 01-01-2012 hasta el 31-12-2012 la compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y para propósitos de comparación los saldos son presentados al final del periodo de transición bajo NIIF`s.

Los efectos económicos resultantes de la adopción por primera vez de las NIIFs se registraron en el patrimonio al 02-01-2013, con base a los saldos del 31-12-2012.

Por lo tanto, los estados financieros de la compañía cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables al periodo que inicia el 1 de enero de 2013.

b) Deterioro de Activos Financieros al costo amortizado

Después de su reconocimiento inicial, los activos financieros de la compañía que se miden al costo amortizado, son analizados al final de cada período con el objetivo del establecimiento de evidencia objetiva de que la compañía ha incurrido en una pérdida de valor de sus cuentas por cobrar el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente, descontados con la tasa de interés efectiva computada al momento del reconocimiento inicial.

Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

c) Provisión para cuentas incobrables.

La administración revisa periódicamente sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios de deterioro de sus partidas pendientes de cobro. El deterioro de las cuentas por cobrar determinado por el análisis de la administración, se carga a resultados.

Previo estudio de los vencimientos de los saldos por cobrar a clientes a diciembre de cada año, se provisiona el 100% al saldo de las cuentas por cobrar clientes locales y nacionales con más de 360 días de vencimiento, se da de baja.

Además las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión (según ley tributaria el 1% del saldo de las cuentas por cobrar para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

31-60 días 1% provisión

61-90 días 5% provisión

+ de 90 días se da de baja

Las partidas pendientes de cobro que la administración considera irrecuperables, se las da de baja debitando la provisión acumulada para cuentas dudosas, contra resultados.

d) Valuación de inventarios.

Los inventarios se valúan al costo de reposición .Las existencias de materias primas, materiales de fabricación están registradas al costo promedio o al costo de reposición, el menor.

e) Provisión obsolescencia de inventarios.

Los inventarios de la compañía incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción.

f) Valuación de propiedades.

Inicialmente la propiedad planta y equipo se registra al costo, el mismo que incluye el costo de adquisición como tal más todos los costos relacionados directamente con el activo hasta su puesta en marcha en la compañía, así como cualquier costo por desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del activo.

La compañía Productos Mecánicos Promecyf C.Ltda, se acogió a la exención establecida en la NIIF 1 del uso del valor razonable como costo atribuido, la compañía optó por la medición de ciertas partidas de propiedades, a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo razonable a la fecha de transición. El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante avalúo realizado por expertos externos independientes, determinando de esta forma nuevos valores iniciales.

El avalúo fue realizado por la empresa Avalinco Cía. Ltda. Empresa calificada por la Superintendencia de Compañías con registro # SC.RNP.374.

La depreciación se realiza de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año .

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

REVALÚOS PROPIEDAD	
ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL TÉCNICA (años)
EDIFICIO	10
PISOS DUROS	10

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultado.

g) Beneficios Sociales

Todas las obligaciones de tipo laboral que tiene la compañía con sus Empleados, son registradas de acuerdo a exigencias contempladas en el Código de Trabajo y a otras disposiciones legales existentes.

3.- Efectivo y equivalentes de efectivo

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

01/01/2015 AL 31/12/2015	
Bancos	33.64
Total	33.64

A continuación un detalle de las cuentas bancarias mantenidas por la compañía

Banco	#Cta. Cte.	Saldo al 31-12-2015
Banco Pacifico	# 176587-6	7.304.45
Total		7.304.45

4.- Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2015, son como sigue:

31-dic-15	
Cientes Nacionales	139,841.75
Provisión cuentas incobrables	(10,084.79)
Total	129,756.96

Por aplicación de NIIF's por primera vez en enero del 2013 De acuerdo al análisis de antigüedad de la cartera, la determinación de la provisión de cuentas incobrables para el ejercicio 2015 se encuentra razonable, ya que cubre en un 100% la cartera vencida con más de 360 días de mora.

5.- Inventarios

Un resumen de inventarios al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

31-dic-15	
Materia Prima	10,427.40
Total	65,000.00

❖ Comprende el inventario de materiales para la elaboración de productos en acero inoxidable.

❖ Comprende principalmente la fabricación de carrocerías para vehículos blindados, equipos e instrumentos médicos, artículos sanitarios, mobiliario urbano.

6.- Propiedad planta y equipo

Un resumen de propiedades planta y equipo al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

31-dic-15	
Terreno	112,597.43
Inmuebles	198,755.97
Muebles y enseres	18,355.89
Maquinaria, equipo e instalación	70,374.52
Equipo de computación	17,424.15
Vehículos	242,387.90
TOTAL	659,895.86

El valor de la depreciación acumulada de los activos fijos al 31 de diciembre del 2015, es de USD \$331.995.61

7.- Cuentas por pagar comerciales

Un resumen de cuentas por pagar comerciales al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

31-Dic-15	
Proveedores nacionales	55,041.71
Total	55.041.71

Valores por pagar por concepto de servicios de fletes, prestados, mantenimiento, compras de materiales de los siguientes proveedores Cucasa, Electro industrial Vinueza, Adhesivos y Selladores, Paracamiones, Idmacero, Proveedores Inoxidables Ferreteros Jácome, Pintauri.

8.- Impuestos por pagar

Un resumen de los impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2015 es como sigue:

31-Dic-15	
Retención en la Fuente	340.53
Retenciones del IVA	1,005.36
Impuesto a la renta empleados	864.00
Total	2,209.89

9.-Provisión Jubilación Patronal y Desahucio

Un detalle de estas provisiones al 31 de diciembre del 2015 de acuerdo al estudio actuarial se muestra a continuación realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

. 31-Dic-15	
Jubilación Patronal	45,302.14
Desahucio	29,591.03
Total	74,893.17

El valor de la provisión se encuentra de acuerdo al cálculo actuarial realizado el 31 de diciembre del 2012 con incremento total proyectado para el año 2015.

11.-Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que las compañías de responsabilidad limitada destinen por lo menos el 5% de su utilidad anual como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para distribuir a los accionistas, excepto el caso de liquidación de la compañía en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad, en el año 2015 la compañía no realizó ninguna apropiación para reserva legal.

12.- Resultados Acumulados Prov. de la Adopción. de NIIF's

Un detalle de Ajustes NIIF's , al 31 de diciembre del 2015 asciende a:

Saldo final 31/12/2015 235,918.55

FIN