

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COM PAÑÍA PTKDELECUADOR S.A.

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COM PAÑÍA.

La compañía PTKDELECUADOR S.A. Fue constituida mediante escritura pública el 22 de Marzo del 2013, registrada con el expediente # 171197, cuyo objeto social Fabricación y distribución de pegamentos.

Su domicilio principal está ubicado en la provincia de Manabí, Cantón Manta, parroquia Tarqui, barrio Centenario AV 113 y calle Oliva Miranda, su registro único de contribuyentes es 1391806256001.

El representante legal de la compañía es el señor Luis miguel Colmenares Castro con un periodo de duración de cinco años, contados a partir del 07 de Enero del 2014, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el registro mercantil del cantón Manta.

La actividad económica de la compañía es

2. BASES PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes aplicadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de contabilidad (NIC), las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el comité de normas internacionales de contabilidad (IASB), la ley de compañías promulgada por la superintendencia de compañías, además por las disposiciones establecidas en la ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación a la ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los estados unidos de América, moneda adoptada por la republica del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

B. Efectivo y equivalentes al efectivo.-

Se considera efectivo al dinero físico así como también a los depósitos en la cuenta bancaria de la empresa y equivalentes al efectivo a las inversiones financieras de corto plazo con alta liquidez que pueden ser fácilmente convertibles a importes en efectivo.

C. Activos financieros.-

Comprende valores de renta fija a largo plazo depositados en el sistema financiero y garantías entregadas por concepto de arriendo de locales.

D. Cuentas y documentos por cobrar.-

Comprende los valores por concepto de créditos concedidos a los clientes en las ventas efectuadas en el transcurso ordinario del negocio.

E. Inventarios.-

Representa la existencia de los bienes almacenados como materia prima, materiales y producto terminado, los mismos que serán utilizados en el proceso de producción y otros corresponden al producto terminado disponible para la venta.

F. Otras Cuentas y documentos por cobrar.-

Corresponde a deudores varios y anticipos entregados a empleados y distribuidores.

G. Propiedades planta y equipos.-

Las propiedades planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y partidas por deterioro.

Las propiedades planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado en una manera fiable.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de propiedades planta y equipo, calculada como la diferencia entre el producto obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados.

La depreciación de los elementos de propiedades planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultado con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades planta y equipo. Los métodos de depreciación, vida útil y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

H. Acreedores comerciales y otras Cuentas y documentos por pagar.-

Son las obligaciones contraídas con los proveedores basadas en condiciones de crédito normales las mismas que no generan intereses y obligaciones con los organismos de control (IESS Y SRI) los saldos correspondientes al final del ejercicio.

I. Obligaciones con instituciones financieras.-

Representan las obligaciones préstamos contraídos por parte de la empresa en las instituciones financieras ya sea a través de préstamos bancarios o tarjetas de crédito corporativas con el fin de obtener recursos de financiamiento.

J. Beneficios a los empleados.-

Los beneficios a los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico precedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

K. Cuentas por pagar diversas relacionadas (prestamos de Accionistas)

Los valores registrados contablemente en esta cuenta Corresponden a prestamos por cancelar de los accionistas Sr. Luis Colmenares Castro y Sr. José Jiménez Mural para capital de trabajo para la compañía, los mismos que no generan intereses futuros.

L Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos a valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, devoluciones, descuentos bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado.

La compañía reconoce ingresos por ventas de pegamentos cuando es efectuada la transacción del producto al cliente en su totalidad.

M. Reconocimiento de gastos.-

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

N. Capital social.-

Constituye el monto total del capital de la compañía representado por acciones y que consta en la respectiva escritura publica inscrita en el registro mercantil, compuesto por 20.400,00 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

INFORMACION GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

A Diciembre 31 del 2015 la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCION	VALORES
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
CAJA	
Caja Chica	\$ 800.00
Caja Producción	\$ 850.00
Caja Chica Ventas	\$ 1,000.00
BANCOS	
Banco Produbanco 02303008871	\$ 960.30
Banco de Guayaquil	\$ 4,434.06
TOTAL	\$ 8,044.36

4. ACTIVOS FINANCIEROS.-

Un detalle de los activos financieros de la compañía es como sigue:

DESCRIPCION	VALORES
Póliza de Inversión	\$ 20,000.00
Garantía por Arrendamiento	\$ 7,000.00
TOTAL	\$ 27,000.00

Valores a favor de la compañía en póliza de acumulación y anticipo por arriendo de oficinas y bodegas.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

El saldo de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 es:

DESCRIPCION	VALORES
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 192,256.94
préstamos a empleados y trabajadores	\$ 14,349.65
anticipos a proveedores	\$ 3,395.20

6. INVENTARIOS.-

Los saldos detallados de inventarios al 31 de Diciembre del 2015 son los siguientes:

DESCRIPCION	VALORES
Compuesto	\$ 7,149.28
Materiales Directos	\$ 74,442.37
Empaques	\$ 14,539.24
Productos para la venta	\$ 557.79
Inv. Productos Marketing	\$ 4,522.28
Producto para la venta en Consignación	\$ 502.69

- a.) Compuesto.- se refiere al inventario de productos en proceso
- b.) Materiales Directos.- comprende la materia prima utilizada en el proceso de producción
- c.) Empaques.- se refiere a los productos utilizados como recipiente para la elaboración de los productos.
- d.) Productos para la Venta: como su nombre lo indica son los productos que han cumplido el proceso de producción y se encuentran en estado terminado disponibles para su distribución y venta.
- e.) Inventario de Productos marketing.- son los productos utilizados para la publicidad y posicionamiento de la marca tales como exhibidores, afiches etc.
- f.) Producto para la venta en consignación.- se refiere a los productos consignados a distribuidores los mismos los mismos que una vez vendidos son facturados y rebajados de este rubro.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

El detalle de los rubros activos por impuestos corrientes es como se presenta a continuación:

DESCRIPCION	VALORES
Retenciones en la fuente años anteriores	\$ 803.75
Retenciones en la fuente año corriente	\$ 1,089.64

Son valores a favor de la compañía, los mismos que representan un crédito fiscal para la misma y pueden ser utilizados como tal en la declaración anual de impuesto a la renta.

8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.-

Las propiedades planta y equipo de la compañía **PTKDELECUADOR S.A.** han sido valorizadas al costo de adquisición de acuerdo a las normas contables vigentes.

La depreciación de las propiedades planta y equipo de la compañía **PTKDELECUADOR S.A.** se lo realiza mediante el método de línea recta considerando el tiempo de vida útil estipulado para cada uno de ellos.

Los saldos de las propiedades planta y equipo con sus respectivas depreciaciones al 31 de Diciembre del 2015 son como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	VALORES
Costo adquisición de Construcción de Maquinaria	\$ 21,550.70
costo adquisición de instalaciones	\$ 9,194.00
costo adquisición Muebles y Enseres	\$ 4,682.76
costo adquisición Maquinarias y Equipos	\$ 34,539.11
Costo y Adquisición Equipo de Oficina	\$ 3,786.64
costo adquisición Equipos de Computación	\$ 5,197.76
costo adquisición Equipos de transporte y equipo caminero móvil	\$ 153,112.38
costo adquisición Repuestos y Herramientas	\$ 804.02
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
depreciación acumulada instalaciones	(\$ 1,072.68)
depreciación acumulada Muebles y Enseres	(\$ 720.09)
depreciación acumulada Maquinarias y Equipos	(\$ 5,442.04)
depreciación acumulada Equipos de Computación	(\$ 1,743.01)
depreciación acumulada Equipos de transporte y equipo caminero móvil	(\$ 16,441.82)
depreciación acumulada Repuestos y Herramientas	(\$ 341.46)
Depreciación Acumulada de Vehículos	(\$ 7,909.52)
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	(\$ 387.34)

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Los valores pendientes de cancelación por la adquisición de materia prima, suministros y servicios contratados los mismos que corresponden a proveedores locales y del exterior sus saldos al 31 de Diciembre del 2016 son como sigue:

DESCRIPCION	VALORES
Proveedores	\$ 20,630.18
Proveedores de Importación	\$ 24,836.59
Cuentas por pagar Teléfono OTECEL	\$ 873.60

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

Un detalle de las obligaciones financieras contraídas con las instituciones financieras locales, al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

DESCRIPCION	VALORES
Préstamos Bancarios (PC)	\$ 17,505.77
Tarjeta de Crédito Sr. Luis	\$ 5,286.07
Tarjeta de Crédito Sr. Jose	\$ 611.32

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.-

Los valores pendientes de cancelación al Servicio de Renta Internas (SRI) al 31 de Diciembre del 2015 se detallan a continuación:

DESCRIPCION	VALORES
Retenciones en la Fuente IR 1%	\$ 196.42
Retenciones en la Fuente IR 2%	\$ 84.22
Retenciones en la Fuente IR 8%	\$ 464.43
Retenciones en la Fuente IR 10%	\$ 202.58
Retenciones en la Fuente IVA 70%	\$ 138.59
Retenciones en la Fuente IVA 100%	\$ 579.89
IVA 12%	\$ 1,103.16

Los saldos reflejados en cada rubro corresponden a impuestos del mes de diciembre del 2015.

12. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EM PLADOS POR PAGAR.-

Se refiere a los valores por beneficios sociales a los empleados que forman parte de la nómina de la compañía bajo relación de dependencia, obligaciones normadas por organismos de control como son el IESS y el Ministerio de relaciones laborales.

El detalle de estas obligaciones al 31 de Diciembre del 2015 es el siguiente:

DESCRIPCION	VALORES
IESS POR PAGAR	
Aportes Patronales por Pagar	\$ 2,222.33
Prestamos quirografario por Pagar	\$ 219.91
Prestamos hipotecario por Pagar	\$ 369.67
Aportes Individuales por Pagar	\$ 1,727.44
POR BENEFICIOS DE LEY A EM PLADOS	
Decimo 3er sueldo por pagar	\$ 1,504.90
Décimo Cuarto sueldo por Pagar	\$ 6,428.76
Fondos de Reservas	\$ 252.81
Sueldos por Pagar	\$ 5,750.00

13. ANTICIPOS DE CLIENTES Y OTROS PASIVOS

Los anticipos de clientes son valores recibidos de los clientes de la compañía a cuenta de futuras compras que los mismos realizarán.

En otros pasivos se reflejan valores de otras cuentas por pagar de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCION	VALORES
Anticipos de Clientes	\$ 5,348.04
Cuentas por pagar por liquidar	\$ 2.00
Cuentas por Pagar Vehículo	\$ 16,134.96

14. PASIVO NO CORRIENTE-

El pasivo no corriente al 31 de Diciembre del 2015 está conformado por los siguientes rubros:

DESCRIPCION	VALORES
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
PRESTAMOS BANCARIOS	
Préstamo bancario L/ P	\$ 98,190.20
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	
Colmenares Castro Luis Miguel	\$ 56,090.61

Préstamos bancarios que constituyen la obligación contraída con la institución financiera banco de Guayaquil, la porción correspondiente a largo plazo y préstamos de accionistas entregados como capital de trabajo para el desempeño de las actividades de la compañía los mismos que no generan intereses.

15. CAPITAL SOCIAL-

Constituye el monto del capital suscrito y pagado de la compañía, representado por acciones, el monto del capital al 31 de Diciembre del 2015 está integrado por 40.800,00 acciones ordinarias cuyo valor nominal es de un dólar cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL USD
COLMENARES CASTRO LUIS MIGUEL	VENEZOLANA	50,00	20,400.00
JIMENEZ MURAL JOSE ANTONIO	VENEZOLANA	50,00	20,400.00
TOTAL		100,00	40,800.00

16. RESERVA LEGAL-

Representa el 10% de la ganancia neta de cada periodo que de acuerdo a la ley de compañías debe ser apropiado como tal, hasta llegar a representar el 50% del capital social, reserva que no puede ser distribuida pero si puede ser utilizada para absorber futuras pérdidas o para realizar aumentos de capital.

17. GANANCIAS ACUMULADAS.-

El resultado acumulado al 31 de Diciembre del 2015 es:

DESCRIPCION	VALORES
GANANCIAS ACUMULADAS	
GANANCIA ACU,ULADA DE AÑOS ANTERIORES	\$ 53,151.48
TOTAL	\$ 53,151.48

18. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS.-

Los saldos contables de las ventas netas y de otros ingresos que la compañía obtuvo durante el periodo 2015 son los siguientes:

DESCRIPCION	VALORES
VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS LOCALES	
Venta	\$ 700,880.96
VENTA DE PROD. TERMINADOS DEL EXTERIOR	
Ventas al Exterior	\$ 291,053.92
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Venta Materia Prima	\$ 929.00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	
Descuento en Venta.	(\$ 5,499.99)
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	
Devolución en Venta	(\$ 15,775.33)
OTROS INGRESOS	
Intereses Financieros Ganados	\$ 252.40
TOTAL	\$ 971,840.96

19. COSTO DE VENTAS.-

El costo de ventas de la compañía es como sigue:

DESCRIPCION	VALORES
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS	
Costo de Ventas T 12%	(\$ 241,286.42)
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	
Sueldos y Salarios Producción	(\$ 57,815.02)
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	
Décimo Tercer Sueldo Producción	(\$ 4,400.64)
Decimo Cuarto Sueldo Producción	(\$ 4,404.09)
Fondo de Reserva Producción	(\$ 2,335.43)
Aporte Patronal Producción	(\$ 7,024.50)
Bono Producción	(\$ 8,651.35)
Alimentación Producción	(\$ 130.91)
Capacitación	(\$ 103.57)
Uniformes y Equipos de Producción	(\$ 4,247.05)
Seguridad, Salud e Higiene Producción	(\$ 1,318.92)

OTROS COSTOS INDIRECTOS	
Materiales y Suministros	(\$ 11,576.80)
Mantenimiento y Reparación Maquinaria	(\$ 24,070.28)
Mantenimiento de Bodega Producción	(\$ 20,036.21)
Recarga de Gas Montacargas	(\$ 148.80)
Exhibidores	(\$ 5,862.42)
Costo Embalaje en compra	(\$ 193.30)
Energía Eléctrica Producción	(\$ 2,016.10)
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	
Arriendo de local	(\$ 26,062.50)
Transporte Producción	(\$ 681.13)
Útiles de Oficina y Aseo Producción	(\$ 85.22)
Servicios Prestados Producción	(\$ 3,727.26)
Bidón de Agua Producción	(\$ 136.39)
Ajustes de Inventarios	(\$ 179.74)
Honorarios por Servicios	(\$ 5,721.71)
TOTAL	(\$ 432,215.76)

20. GASTOS OPERACIONALES.-

Los gastos operacionales por centro de costo son como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	VALORES
GASTOS de VENTA	
Sueldos Y Salarios	(\$ 5,400.00)
Aporte Patronal	(\$ 656.16)
Fondo de Reserva	(\$ 262.50)
Décimo Tercer Sueldo	(\$ 450.00)
Décimo Cuarto Sueldo	(\$ 361.45)
Bono Venta	(\$ 448.00)
Alimentación Ventas	(\$ 7,496.70)
Capacitación	(\$ 100.00)
Uniformes	(\$ 2,635.78)
Seguro Salud	(\$ 5,503.29)
Teléfono Celular	(\$ 2,057.56)
Seguridad, Salud e Higiene Venta	(\$ 339.64)
Servicios Prestados Ocasionales	(\$ 15.00)
Mantenimiento vehículos	(\$ 6,138.24)
Mantenimiento bodega	(\$ 2,754.71)
Mantenimiento muebles y enseres	(\$ 1,094.03)
Mantenimientos Equipos	(\$ 2,086.31)
Publicidad	(\$ 11,711.79)
Combustible	(\$ 5,103.20)
Transporte Venta	(\$ 3,939.30)
Hospedaje	(\$ 8,169.75)
Pasajes	(\$ 10,545.22)
Gastos Varios en Ventas	(\$ 1,091.59)

Peaje y Parqueo Ventas	(\$ 18.86)
Gastos de depreciación de Activos Fijos	(\$ 18,124.04)
Perdida en Activos Fijos	(\$ 5,814.32)
Gastos de inventario	(\$ 11,397.51)
Útiles de Oficina Ventas	(\$ 14.36)
Impresos y papelerías	(\$ 799.14)
Transporte en Exportación	(\$ 3,671.21)
Gastos de Gestión en Exportación	(\$ 9,054.99)
Botiquín de Primero Auxilio	(\$ 42.62)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y Salarios	(\$ 122,916.87)
Aporte Patronal	(\$ 14,944.83)
Fondo de Reserva	(\$ 5,041.57)
Tiempo Parcial	(\$ 16.10)
Aporte Personal Asumido	(\$ 7,560.00)
IR Asumido	(\$ 4,015.52)
Décimo Tercer Sueldo	(\$ 10,243.08)
Décimo Cuarto Sueldo	(\$ 3,315.64)
Vacaciones	(\$ 43.77)
Bono Administración	(\$ 15,470.52)
Alimentación	(\$ 6,356.96)
Capacitación	(\$ 290.00)
Uniformes	(\$ 3,557.67)
Seguro Salud	(\$ 3,344.37)
Seguridad Salud e Higiene	(\$ 379.05)
Honorarios a Profesionales	(\$ 14,902.63)
Gasto Predomina el intelecto	(\$ 2.80)
Mantenimiento de Instalaciones	(\$ 1,202.78)
Mantenimiento de Equipo de Computación	(\$ 377.89)
Mantenimiento de Vehículos	(\$ 722.18)
Mantenimiento de Muebles y Enseres	(\$ 112.68)
Arriendo de Bodega	(\$ 9,187.50)
Combustible	(\$ 447.35)
Seguros y Reaseguros Vehicular	(\$ 5,771.36)
Transporte	(\$ 708.65)
Alimentación	(\$ 10,498.64)
Agua bidón	(\$ 88.20)
Teléfono convencional	(\$ 2,747.51)
Telefonía celular	(\$ 3,908.21)
Internet	(\$ 600.00)
Energía Eléctrica	(\$ 1,028.90)
Agua Potable	(\$ 345.24)
Gastos Varios	(\$ 933.52)
Contribución cámara de comercio	(\$ 1,340.72)
Contribución Súper Cias.	(\$ 247.15)
Contribución cuerpo de bomberos	(\$ 22.00)
Patentes	(\$ 570.32)

Impuestos y Contribuciones municipales	(\$ 1,337.93)
Peaje y Parqueos	(\$ 39.36)
Gastos de Gestión	(\$ 1,868.45)
Gastos Matriculación Vehicular	(\$ 8,656.59)
Suministros de Aseo y Limpieza	(\$ 158.98)
Correos y mensajería	(\$ 1,173.15)
Movilización	(\$ 5,856.25)
Útiles de Oficina y Papelería	(\$ 936.85)
Suministros de Aseo y Limpieza	(\$ 115.56)
Gastos No Deducibles Retenciones Asumidas	(\$ 319.26)
Gastos No deducibles Multas e Intereses	(\$ 203.66)
Gastos no Deducibles Varios	(\$ 18,160.86)
Gastos no Deducibles Movilización	(\$ 792.51)
Gastos no Deducible Depreciación. Activos Fijos	(\$ 9,956.13)
Botiquín de Primeros Auxilio Ad	(\$ 19.07)
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses Bancarios	(\$ 5,801.16)
Comisiones bancarias	(\$ 843.83)
TOTAL	(\$ 436,799.05)

21. CONCILIACION TRIBUTARIA.-

Al 31 de Diciembre del 2015 el 15% de la participación de trabajadores y el impuesto a la renta determinado y las exoneraciones por leyes especiales.

DESCRIPCION	VALORES
	2015
Utilidad contable	102,826.15
Menos:	
15% Participación de Trabajadores	15,423.92
Mas:	
Gastos no deducibles locales	-
BASE IM PONIBLE PARA EL IM PUESTO A LA RENTA 22%	87,402.23
22% IM PUESTO A LA RENTA CAUSADO	19,228.49

CALCULO DEL IM PUESTO A LA RENTA A PAGAR/ DEUCCION POR LEYES ESPECIALES

22% IM PUESTO A LA RENTA CAUSADO	19,228.49
Menos:	
Anticipo Determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	-
IM PUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	
Mas:	
Saldo del Anticipo pendiente de pago	-
Menos:	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1,089.64
crédito tributario de Años Anteriores	803.75
Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	17,335.10
SUBTOTAL IM PUESTO A PAGAR	-
SALDO A FAVO DEL CONTRIBUYENTE	-

22. EVENTOS SUBSECUENTES.-

A la fecha de emisión de las presentes notas no se produjeron otros eventos que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se haya expuesto en los mismos.