

PRODUCTOS PREDILECTOS PRDOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANICEROS 2015

NOTA 1 INFORMACION GENERAL

PRODUCTOS PREDILECTOS PRDOS CIA LTDA, es una compañía que se constituyo el 08 de mayo del 2014, dedicada a la Fabricación y Comercialización de productos textiles y colchones.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de Presentación

Bases de presentación y revelación. Los estados financieros adjuntos de Productos Predilectos, al 31 de diciembre del 2015, y aprobados para su emisión con la asamblea del 26 de MARZO del 2016 fueron preparados de acuerdo a lo establecido en las NIIFS para PYMES.

2.2 Estimaciones y Supuestos Significativas

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores. Incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieras y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Deterioro de propiedad, muebles y equipo

Productos Predilectos Prdos Cia Ltda, estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando la existencia de algún indicio de deterioro. La Junta efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos,

Vida útil y valor residual de activos

Productos Predilectos Prdos Cia Ltda revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros, comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Estas partidas se registran a costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4 Propiedad Muebles y Equipos

Reconocimiento. - se reconoce como propiedad, muebles y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización, y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria la Junta, evaluará el monto razonable para los activos adquiridos observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar el activo en las condiciones necesarias para ser utilizadas.

En caso de que se construya una propiedad, muebles y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos, o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento. - Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de propiedad, muebles y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipo requiere ser reemplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

Método de depreciación y vidas útiles. - el costo de propiedades, muebles y equipo se depreciara aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía a un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para grupo de activos se presentan en el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida Útil en años
Edificios	20
Muebles y Enseres y Equipos	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Vehículos	20
Maquinaria y Equipo	10

Baja de propiedad, planta y equipo. - La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias, venta, obsolescencia, o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada periodo Productos Predilectos Prdos Cia Ltda. evalúa los valores en libros de sus activos fijos a fin de determinar si existe indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haberla). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

2.5 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

2.6 IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto corriente del periodo esta basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que haya sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

En las dos jurisdicciones donde opera, un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado.

2.7 IMPUESTO DIFERIDO

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar al activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

2.10 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ingresos por venta de artículos producidos por la compañía.- Los ingresos ordinarios provenientes de fabricación de los productos se reconocen en el estado de resultados en el periodo que se fabrican y se comercializan.

2.11 Gastos

Los gastos se registran y reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

Nota 3.- Efectivo de Caja y Bancos

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de la siguiente manera:

	31/12/2015
Efectivo de Caja y fondo rotativo US\$	1.84
Efectivo en Bancos	

Nota 4.- Cuentas por cobrar y Otras Cuentas por cobrar

Se hizo una provisión de cuentas incobrables del 1% según Ley

	31/12/2015
Clientes	28.716.80
Otras cuentas por cobrar	5.106,42
Activos por impuestos corrientes	4.451,71
(-) Provisión para incobrables	-460.31

Nota 5.- Inventarios: los inventarios están valorados a su menor costo y su saldo son los siguientes.

MATERIA PRIMA	US\$ 19.999.70
PRODUCTOS EN PROCESO	US\$ 4.329.06
PRODUCTOS TERMINADOS	US\$ 26.388.45
MATERIAL DE EMPAQUE	US\$ 8.613.03

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto igual al importe máximo que es probable que se realice

sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

2.8 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando Productos Predilectos Prdos Cia Ltda, tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.9 Beneficios a Empleados

Obligaciones por Beneficios definidos, Jubilación patronal y desahucio.-

El importe de las obligaciones por beneficios definidos (Jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad proyectada realizada por un profesional independiente (Actuario o perito Matemático Actuarial). Las ganancias o pérdidas actuariales que pueden surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar dichos beneficios en cuyas circunstancias se realizara el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Antecedentes: El directorio tomo la decisión que al 31 de octubre del 2015 la fábrica se trasladará a la ciudad de Cuenca para continuar con las actividades, por lo que fue necesario trasladar todos los equipos y productos desde Quito, por lo que se realizó un inventario físico de toda la materia prima, material de empaque, productos en proceso y producto terminado y se envió con la debida información detallada a la ciudad de Cuenca.

Sin embargo a partir del mes de noviembre ya se le notifico y solicito que al 31 de diciembre se necesitaba un inventario físico valorado y detallado para ser enviado a las oficinas de Quito. Éste pedido no fue cumplido por lo que dejo constancia que este incumplimiento motivo que el costo de la producción no se pueda asignar en los Estados Financieros de manera correcta y el cálculo se lo realizó por diferencia del inventario.

Este inventario estimado que consta en los estados financieros son el producto del inventario final del 31 de octubre más las compras y menos venta a diciembre del año en curso y consecuencia de esto no hemos podido detectar si hubo un deterioro en el inventario según lo exige las NIFFS.

Nota 6.- Pagos Anticipados: El resumen de estos activos es como sigue:

Garantía del Edificio	US\$ 1.500,00
Anticipo Proveedores	US\$ 1.177,69
Intereses Bancarios por devengar	US\$ 2.721.77

NOTA 7.- Propiedad Muebles y equipo: Un resumen de la propiedad muebles y equipo es el siguiente:

Muebles y Enseres	US\$ 2.007,51
Maquinaria y Equipo	US\$ 7.074,78
Equipos de Computación	US\$ 2.246.48

Total	US\$ 11.328,77
(-) Depreciación Acumulada	US\$ 1.960.75

Total Neto	US\$ 9.368.02

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

Cuentas por pagar Proveedores:	US\$ 60.494.24
Otras cuentas por pagar	US\$ 25.900.12
IESS por pagar	US\$ 1.555.51

NOTA 9.- OBLIGACIONES POR PAGAR: Al 31 de diciembre del 2015 las obligaciones por pagar con Instituciones Financieras corresponden con el crédito en el Banco de Guayaquil por un valor de US\$ 11.808.55.

NOTA 10.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Esta cuenta de pasivos por Impuestos corrientes se refiere a los impuesto generados por las actividades de operación, según se indica a continuación:

Retenciones en la Fuente por pagar:	US\$ 1.044.01
Retenciones del IVA por pagar:	US\$ 1.248.09

NOTA 11.- OBLIGACIONES ACUMULADAS: Las obligaciones acumuladas se detallan a continuación:

CXP Décimo tercer sueldo	US\$ 3.805.56
CXP Décimo cuarto sueldo	US\$ 1.896.28
Vacaciones	US\$ 3.962.16
Sueldos por pagar	US\$ 4.654.05
Liquidaciones por pagar empleados	US\$ 152.14
15% participación trabajadores 2014	US\$ 764.43

NOTA 12.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

La provisión de la Jubilación patronal y desahucio para los trabajadores, no se cumplió con la norma y solicitada a un Estudio Actuarial, por lo que no fue calculada a diciembre del 2014 Y 2015, ni se contrato el servicio de un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

NOTA 13.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados de la venta y el resumen de los ingresos ordinarios es como sigue

Ingresos por actividades ordinarios:

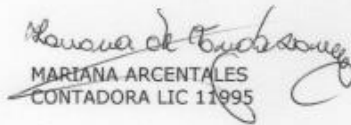
US\$ 326.270.10

NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS:

Con relación a las actividades realizadas durante el ejercicio 2015 el monto total de los gastos ascienden a un total de USD 333.117.01 arrojando una pérdida del ejercicio de USD 6.136.33

NOTA 15.- Estado de flujos de efectivo:

Debo informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio 2015, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.


MARIANA ARCENTALES
CONTADORA LIC 11995