

1. INFORMACIÓN GENERAL

Preysi es una Sociedad Cía. Ltda. constituida en Ecuador y su domicilio social se encuentra en Quito.
Su actividad está relacionada con la Provisión, Fabricación y Montaje de Instalaciones Industriales.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la empresa Preysi Cía. Ltda. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. La preparación de los estados financieros conformes con las NIIF exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo representa lo existente en el banco y un fondo en la CCA. (NIC 7)

2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Los créditos a Clientes Locales es por la venta de materiales como el ACM, Tensomembranas, Textil e instalaciones, el saldo que refleja este rubro es sin intereses, la recuperación es máximo treinta días. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)

3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta provisionado el 1% de las cuentas por cobrar comerciales del período, las cuales están pendientes de ser cobradas al 31 de diciembre. (NIC39, NIIF9).

4. CREDITO TRIBUTARIO (IVA)

Constituye los valores a favor de la empresa del 14% iva de las declaraciones al Servicio de Rentas Internas de compras, ventas y retenciones de iva realizadas a la empresa durante el período 2016; quedando una valor a favor de la misma a ser utilizado el próximo año. (NIC12)

5. CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)

Son los valores a favor de la empresa de las retenciones en la fuente realizadas por los Clientes por las facturas de venta; liquidables con el pago de la renta anual al Servicio de Rentas Internas. (NIC12)

6. MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
Constituyen los valores pagados tanto al Proveedor del Exterior como a Proveedores Locales por la Importación de Tensomembrana.

7. INVENTARIOS
Es el producto ACM que está disponible para la venta y un campamento, El método utilizado para la determinar el costo es el Promedio Ponderado.
El producto existente se debe valorar al menor entre el costo y el valor neto realizable. (NIC 2).

8. ANTICIPOS
Son los valores entregados a terceros como Proveedores, Contratistas, para que se realicen los trabajos relacionados con la venta de Tensomembranas, ACM y Fachada Textil. (NIC 12).

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
La política para depreciar los activos de este grupo es la siguiente:
a. Muebles y Enseres a 10 años con un valor residual del 10%
b. Equipo de Computación y Software a 3 años con un valor residual del 10%
c. Maquinaria y Equipo a 10 años con un valor residual del 10%
d. Vehículos a 5 años con un valor residual del 30%
e. Local Comercial a 5 años.
f. El método de depreciación utilizado es el de línea recta. (NIC 16, NIC 17)

10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
Son los valores por las compras realizadas a Proveedores Locales y que serán pagadas en el plazo que ellos otorgan, máximo 30 días de crédito. No hay acuerdos sobre intereses a pagar.
Incluye Relacionados que se generan por la prestación de servicios. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
Son los valores resultantes por los préstamos concedidos por los Bancos Locales y por los pagos realizados a los Proveedores con la tarjeta de crédito de la empresa, que genera interés porque los pagos se realizan por el valor mínimo. (NIC32, NIC 39, NIIF 7, NIIF9)

12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
A. ADMINISTRACION TRIBUTARIA
Son valores pendientes de pagar al Servicio de Rentas Internas por retenciones de iva y de fuente realizadas a las facturas de Proveedores de la empresa.
B. IMPUESTO A LA RENTA
Es el valor a pagar al Servicio de Rentas Internas por la renta resultante de la actividad económica por el año 2016.

- C. INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
- Son los valores por Aportes, Préstamos y Fondos de reserva de los empleados por el mes de diciembre del 2016.
- D. BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
- Son los valores a pagar a los empleados por rol mes de diciembre y un fondo, Décimo Tercero, Décimo cuarto, Vacaciones, que se provisiona mes a mes para el pago cuando corresponda.
- E. PARTICIPACION TRABAJADORES
- Es el valor a pagar a los empleados que han laborado en la empresa durante el año 2016, resultante del 15% de la utilidad operacional del ejercicio.
- (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)

13 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS PRESTAMOS

Se generan por préstamos realizados por una empresa relacionada para financiar capital de trabajo. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9, NIC 24).

14 NTIPOS DE CLIENTES

Son valores que los Clientes entregan para iniciar el trabajo sea de instalación de ACM o Venta de Tensomembranas, se liquidan con las facturas y de acuerdo a lo que establecen los contratos firmados. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

15 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Son todos los valores pendientes de pago por Garantías Contratistas valores como garantía para el cumplimiento en el Montaje de Tensomembranas.

16 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Son valores recibidos como Préstamos de Terceros.

17 CAPITAL SUSCRITO

Constituye los aportes pagados por los accionistas. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

18 RESERVA LEGAL

Constituye el valor que de acuerdo a la ley de Compañías se debe ir reservando cada año a razón del 5% hasta alcanzar el 50% del Capital.

19 RESULTADOS ACUMULADOS

1. Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF" Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta " adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo deudor. (NIIF 1).

3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

2.

GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS

Son resultados acumulados de ejercicios anteriores.

1.

INGRESOS

DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios vendidos, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se pueden medir con fiabilidad, siendo éstos: Venta de Bienes y Prestación de Servicios por: ACM, Tensomembranas, Textil y por el Mantenimiento del ACM y Tensomembranas y por el Alquiler de Maquinaria y Equipo. (NIC 18).

2.

COSTOS Y GASTOS

Constituyen todos los valores que la empresa ha gastado para poder realizar sus operaciones. Siendo éstos los siguientes:

COSTOS

Compras de materiales
Personal: Sueldos, Comisiones, Bonos, Horas Extras, Beneficios Sociales y Aportes less.
Depreciaciones
Mantenimiento de vehículos y de maquinaria y equipo
Suministros y materiales
Otros: Seguros y Reaseguros, Vehículos matrícula, soat, garaje ; Transporte de materiales; Arriendo maquinaria y equipo; Arriendo y Mantenimiento departamental; Contratistas, Personal; Alimentación Hospedajes y Movilizaciones y Taller.

GASTOS

VENTAS

Personal: Sueldos, Comisiones, Beneficios Sociales y Aportes less.
Otros: Comisiones a Terceros, Patente, Publicidad, Gastos de Gestión (Atención Clientes), Gastos de Viaje y Peajes y Estacionamiento.

ADMINISTRATIVOS

Personal: Sueldos, Horas Extras, Bonos, Beneficios Sociales e Indemnizaciones y Aportes less.
Honorarios Profesionales
Mantenimiento y Reparaciones
Arriendo Oficina
Combustible
Seguros y Reaseguros

4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo constituye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a un año plazo de gran liquidez y los valores existentes en bancos. En el balance, representa lo existente en bancos y un fondo en la CCA.

2. CUENTAS POR COBRAR

A. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

La política en relación a las cuentas por cobrar a clientes no relacionados que se produzcan por la venta de materiales ACM, Tensomembranas, Textil, e Instalación; se cumplirá de acuerdo a los cronogramas de cobro y condiciones establecidos en los contratos respectivos.

B. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Igual política que para No Relacionados.

C. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

ANTICIPOS A EMPLEADOS

La política de Anticipos a Empleados establece que se hará hasta el 50% del Sueldo Unificado y se descontará del rol de pagos, en el mes correspondiente.

PRESTAMOS A EMPLEADOS

La política de Préstamos a Empleados es que se concederá máximo dos veces el Sueldo Unificado, será máximo por 6 meses, las cuotas se descontarán del rol de pagos, en base a la tabla que se elaborará y deberá estar firmada por el Gerente General y el empleado.

Gastos de Gestión (Atenciones Sociales)
Agua, Luz y Telecomunicaciones
Impuestos contribuciones y Otros: Superintendencia de Compañías y Municipio.
Depreciaciones
Otros: Selección personal, Trámites y gastos judiciales, Vehículos: mano obra/matricula y soat/ telepeaje, Suministros y materiales, Transporte actividades oficina, Copias, Correo e Iva al gasto.

FINANCIEROS
Interés Préstamos
Comisiones e Interés Sobre giro

OTROS GASTOS
Pérdida Venta Vehículos y Multas e Intereses de Mora.

OTROS INGRESOS
Intereses Ganados en Inversión

REPOSICIÓN DE GASTOS

La Reposición de gastos se relaciona con lo siguiente:

Por valores entregados a empleados para gestiones de la empresa como son viáticos; se debe liquidar contra comprobantes de venta válidos a nombre de la empresa y deben ser aceptados por la Gerencia, máximo a los quince días de ocurrido el hecho.

Por valores que la empresa tiene que recuperar por compras realizadas a favor de empleados o de terceras personas y clientes, se emitirá la factura correspondiente, máximo a los treinta días de ocurrido el hecho y se cobrará el valor.

3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

La política establece que se provisionará el 1% de las cuentas por cobrar comerciales del periodo, pendientes de ser cobradas al 31 de diciembre.

4. INVENTARIOS

El método que se utilizará para determinar el costo es el Promedio Ponderado.

Se valorará al menor entre el costo y el valor neto realizable. La información para el registro contable será entregada por la Gerencia.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A. MUEBLES Y ENSERES

- La política es que se considerará en este grupo aquellos muebles y enseres cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 25,00
- La vida útil será 10 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

B. MAQUINARIA Y EQUIPO

- La política es que se considerará en este grupo aquellos equipos de oficina cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 25,00
- La vida útil será 10 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

C. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

- La política es que se considerará en este grupo aquellos equipos de computación con el software incluido, cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 35,00
- La vida útil será 3 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

D. VEHÍCULOS

- La política es que se considerará en este grupo todos los vehículos.

- La vida útil será 5 años
- El valor residual será del 30% del valor de compra del activo.

E. LOCAL COMERCIAL

- La política es que se considerará en este grupo aquellos inmuebles destinados para que la empresa pueda hacer su actividad.
- La vida útil será 5 años

El método de depreciación ha utilizarse será el de línea recta.

La información para el registro contable del deterioro será entregada por la Gerencia.

6. CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Las cuentas por pagar locales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad económica. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de la actividad). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, siempre y cuando hubiere acuerdos de pago con intereses con los proveedores.

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En este grupo estarán los pagos a tarjetas de crédito, préstamos y sobregiros realizados con instituciones financieras.

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costes de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su coste amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costes necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costes de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: ADMINISTRACIÓN

TRIBUTARIA E IESS

La empresa tiene como política que es prioritario el pago de las obligaciones al IESS y a la Administración Tributaria (Servicio de Rentas Internas), por los aportes, fondos de reserva y cuotas de préstamos descontados a los empleados, como los impuestos

retenidos a proveedores o empleados o los que son de obligación de la empresa.
Se deberá pagar un día antes de su vencimiento o si es un día no laborable, se lo deberá hacer máximo el último día laborable.



Mario Vela
Gerente General