

PUERTACERO FACTORY INDUSTRIAL CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DEL 2010 (Expresado en Dólares Americanos)

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La compañía PUERTACERO FACTORY INDUSTRIAL CIA. LTDA., es una compañía de Responsabilidad Limitada constituida en la ciudad de Quito, cuyo objeto social son las actividades de fabricación, venta al por mayor y menor de puertas enrollables, plegables y portones.

NOTA 2.- BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros presentados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros se encuentran presentados en unidades monetarias de Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio.

Entre los cuales se encuentran:

- Efectivo (Caja General y Caja Chica)
- Depósitos a la vista (Cuentas Bancarias)
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Cobrar Comerciales

Caja Chica

Alcance.- Se aplicará esta política para todas las personas responsables del fondo y para todas las compras en el caso que se establezca un monto para caja chica.

Política

Se reconocerá un fondo en efectivo de USD 800,00; los mismos que servirán para cubrir pagos directos a individuos correspondientes a imprevistos que surjan en fábrica (requeridos, mantenimiento, movilización y transporte, etc.) y en las sucursales (comisiones y demás pagos menores). Los pagos serán autorizados por el Responsable del Fondo. El valor del fondo aumentará solo cuando el Gerente General y el Gerente Financiero lo autoricen de manera escrita y previa a una evaluación.

Se reportará en moneda Nacional al cuadro al fondo cuenta con un 25% de su valor, lo que ocurrirá primero, para su análisis y reportado al departamento Financiero - Contable.

Operación de la Cuenta

Se debitará por la creación del fondo o por aumento del mismo y se acreditará por la extinción del fondo.

La operación del mismo se lo realizará mediante una cuenta transitoria de Cheque de Facturas de Caja Chica y se le debitará al momento de la reposición del fondo y se acreditará por el registro de los gastos al momento de la reposición.

Bancos Cuentas Corrientes

Alcanza Cubre la utilización de todas las cuentas corrientes que disponga la compañía.

Política

Los pagos se realizarán mediante cheques individuales firmados por las personas autorizadas y registradas en las Instituciones Financieras los mismos que deberán contener todos los aspectos que justifiquen dichos pagos, de no haberlo únicamente se justificará con un documento por escrito por parte de la Administración; los cheques se emitirán únicamente en las oficinas administrativas.

- ✓ Los cheques girados a proveedores obligatoriamente se los emitirá previo acuerdo con los proveedores ya que existen personas naturales como proveedores.
- ✓ Los cheques girados a empleados por concepto de sueldos no serán emitidos.
- ✓ Asimismo se realizarán los pagos al exterior por adquisiciones de materiales (materna prima y subproductos) y de maquinaria, equipos que se los realice vía transacciones bancarias las cuales solo la Gerencia Financiera está autorizada para realizarlas en la institución bancaria directamente. Este tipo de transacción requiere también la autorización Gerencia General.

Operación de la cuenta

Se debitará por el ingreso de dinero a las cuentas bancarias por cobros a los clientes en especie y de suscr. ingresos bancarios.

Se acreditará por el pago a proveedores de bienes y servicios, así como también los pagos a los empleados de la compañía y los diferentes impuestos, tasas y contribuciones a las empresas de control, además de los cobros por los servicios bancarios y las cancelaciones a la Seguridad Social.

Cuentas por Cobrar

Alcanza / Se aplica a todos los créditos realizados mediante la venta al por mayor y menor de bienes muebles, pagables, portafolio inmobiliario y automotrices e inmuebles que posee la compañía, además los fletes exportados por órdenes de pedido y por mantenimiento de las puertas.

Política

Se garantiza un crédito comercial de máximo 60 días a partir de la fecha de facturación. No se proporcionará descuentos ni aplazamientos del plazo de crédito, salvo excepción de la Administración.

Cuando el crédito se amplía fuera del de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo tiene el que se informa, los ingresos en libros de los dividendos comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no hayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Definición de la deuda

Se debitará por el registro de la factura de venta de bienes y servicios.

Se acreditará por el registro de las retenciones de impuestos correspondientes, por el costo de la deuda o por abono de la misma y por la generación de una nota de crédito.

Anticipos y Préstamos a Trabajadores

Además: Cubre a todos los empleados de la compañía sin excepción alguna.

Política

Los anticipos y préstamos se otorgan una vez que el empleado lo solicita, previa requerimiento verbal al jefe inmediato de cada empleado, mismo que transmite la petición al Gerente General para su autorización, el otorgamiento y los descuentos de los anticipos y préstamos se los realiza analizando la capacidad de pago de los empleados y en común acuerdo con el empleador, y tal cancelaciones serán descontadas mediante el así de pagos quincenal.

A los empleados se les abre una ficha de crédito en la que constan todos los datos personales, sus cuentas a ser descontadas en las quincenas, mismas que son llevadas al documento del descuento en roles.

En casos especiales en que los préstamos y anticipos, no vaya en función a la política general, se lo realizará únicamente con autorización de la Administración y de la Gerencia General.

Definición de la deuda

Se debitará por el otorgamiento de los anticipos o préstamos a los empleados.

Se acreditará por el costo de los anticipos o préstamos.

inventarios

Además: Cubre a todos los materiales que se encuentren disponibles para la elaboración del producto terminado y aquellos productos terminados destinados para la venta y para las operaciones que no cumplan las condiciones para formar parte de la Propiedad, Planta y Equipo.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Derivación de la Cuenta

Se debitará por la adquisición de estos activos y por los ingresos del producto terminado,

Se acreditará por la utilización o consumo de estos bienes y por la tapa de los insumos, adicional por la devolución del material.

Propiedad Planta y Equipo

Definición: Se denominará Propiedad Planta y Equipo a todos los activos tangibles que se encuentren:

- Para uso en producción
- Para arrendarlos a terceros
- Para generar un servicio

Entre los que se encontrarán:

- Muebles y Enseres
- Equipos de Computación
- Vehículos
- Herramientas
- Maquinaria y Equipo.

Reconocimiento: Se reconocerá un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando:

- Se espere obtener beneficios económicos,
- El costo puede ser medido fiablemente,
- Se espere utilizar más de un año
- Su costo no sea menor a US\$ 200,00 con excepción de los Muebles y Enseres con un costo mínimo de 40 dólares
- En caso extraordinario la Administración dispone la facultad de considerar Propiedad, planta y equipo a un elemento que no vaya en función de la política escrita.

Medición de la cuenta: La Propiedad Planta y Equipo, se medirá a COSTO, el mismo que comprenderá:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y los rebajas.

- Costos de utilización,
- Costos de construcción
- Costos de desmantelamiento.

Las Propiedades, Plantas y Equipos, se presentarán como parte del Activo No Corriente

Depreciación:

La Depreciación se realizará de acuerdo a la vida útil estimada para cada uno de los bienes que formen la Propiedad, Planta y Equipo, el mismo que se lo realizará por el método de Línea Recta como se muestra a continuación:

$$D = \frac{C - VR}{VU}$$

D	=	Depreciación
C	=	Costo Histórico
VR	=	Valor Residual
VU	=	Vida Útil

La depreciación se realizará desde el momento en que el activo se encuentre disponible para su uso y se deje de depreciar al momento en que se da de baja.

La vida útil y el valor residual, serán revisados una vez al año.

Revaluaciones:

Derivó de las notas a los estados financieros, se revelará la siguiente información:

Método de depreciación.

Vida útil de los activos

Importe de activos al inicio y al final de año

Saldo de activos

Activos Intangibles:

Activos - Esta política se refiere a los activos que cumplen las siguientes condiciones:

- Identificables
- De carácter no monetario, y
- Sin potencial físico

Se considerará un activo intangible a los programas informáticos adquiridos que se expresen al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por obsolescencia acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún hecho de que se ha producido un cambio significativo en la base de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revelará la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Divulgación de la Cuenta

Se debitará cuando se adquiera un activo intangible
Se acreditará por la compra o venta.

Impuestos Diferidos

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce al partir de las diferencias entre los ingresos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

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. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

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

Decreto Del Valor De Los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones, en asociación para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por decreto de valor. Si existen indicios de un posible decreto del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por decreto del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe decreto del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por decreto del valor en resultados.

Si una partida por decreto del valor revaloriza posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ning una pérdida por decreto de valor del activo (grupo de

activos) en años anteriores. Una reversión se una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deberes por Pagar

Alcance: Aplica a los proveedores de bienes y de servicios.

Política

Para proveedores de bienes y servicios: Se reconoce la deuda con una factura y la cancelación se la realiza previa negociación al proveedor, en la que se estipulará el tiempo de crédito otorgado y las formas de pago.

En el caso emergente que se requiere cancelar una factura antes de los términos previstos, se lo realizará previa autorización por escrito de la Administración y considerando la disponibilidad de los flujos de pagos.

Para la cancelación de las facturas se realiza un flujo pagos para no tener sobrepagos bancarios.

Dinámica de la Cuenta

Se debitará cuando se realicen los pagos respectivos.

Se acreditará al momento de la compra del bien o del servicio.

Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del tiempo del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Dinámica de la cuenta

Se acreditará cuando se realice las cancelaciones de las cuotas.

Se acreditará cuando se concrete el préstamo y se reparen los intereses.

Obligaciones A Empleados

El pago por cotizaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo, en el que se consideran los siguientes beneficios:

- Décimo Tercer Sueldo
- Décimo Cuarto Sueldo
- Participación Utilidades
- Jubilación Previa

Los dos primeros beneficios se los realizará provisionando de manera mensual, y se cancelará en las fechas indicadas para cada uno de estos beneficios.

Es la que representa el 15% de participación trabajadores se lo cancelará en la fecha indicada en el Código de Trabajo.

En el caso de jubilación Personal, este beneficio se pagará cuando el trabajador haya prestado sus servicios a la compañía por más de 25 años de servicios.

El valor presente de las obligaciones de planes de pensiones se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y la naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios exitados son inherentemente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Órdenes de la Cuenta

Se debitará cuando se realice el pago

Se acreditará cuando se haga la respectiva provisión

Otros Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Alcance: Aplica a los proveedores de bienes y de servicios, accionistas y demás.

Política

Para proveedores de bienes y servicios, accionistas y demás. Las cuentas a largo plazo se lo reconoce con una factura y en casos especiales con un acta de conformidad y igualmente reconocida en junta general de accionistas, y por ende negociada en común acuerdo con todos los miembros del Directorio.

La cancelación será realizada de acuerdo a la negociación y sus intereses serán reconocidos en base a la tasa enuncada por el Banco Central del Ecuador.

Órdenes de la Cuenta

Se debitará cuando se realicen los pagos respectivos.

Se acreditará al momento de la compra del bien o del servicio, o al momento de la adquisición de un bien.

NOTA 3.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía actuamente cuenta con los siguientes rubros dentro de esta cuenta:

Descripción	Valor
Caja General	7,473.43
Bancos	2,055.14
Saldo 31-Dic-18	9,528.57

NOTA 4- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Esta cuenta está representada por los valores pendientes de cobro de los clientes; las cuentas por cobrar serán recuperadas en el año 2019, no se considera hacer la provisión porque no hay evidencia de deterioro en el valor a recuperar.

Descripción	Valor
Cuentas Comerciales	15,733.14
(-Provisión cuentas incobrables)	-626.03
Saldo 31-Dic-18	14,907.11

NOTA 5- CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS

Esta cuenta está conformada por todos los préstamos otorgados a los trabajadores tanto de planta como de administración internos que serán recuperados de acuerdo a los cursos acordados con la Administración.

NOTA 6- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de esta cuenta está compuesto de la siguiente manera:

	Muebles y Enseres	Equipo de Computación	Vehículos	Herramientas	Maquinaria	Otros Propiedad Planta y Equipo	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Saldo Inicial	481.35	9,754.74	116,365.43	6,647.33	68,883.05	-	(90,250.19)	161,406.12
Adiciones	211.00	2,287.78	-	-	24,981.12	-	(25,223.86)	1,902.74
Transferido Bajas	-	-	(3,861.43)	-	-	-	6,361.41	-
Saldo 31-Dic-18	1,234.34	12,042.51	112,504.00	6,647.33	93,864.17	-	(109,149.64)	164,771.76

NOTA 7.- INVENTARIOS

El detalle de esta cuenta está compuesto de la siguiente manera:

	Saldo Inicial	Proveedores Prestadores	Marchada en Trimestre	Total
Saldo Inicial (01/01/01)	94.887,08	42.152,21	-	140.069,29
Compras	243.581,82	21.827,81	-	343.069,64
Devoluciones en Compras	(2.706,37)	(304,37)	-	(3.010,74)
Impariciones	34.710,85	00,00	-	34.710,85
Mantenimiento Utilizados	(260.549,32)	(44.273,24)	-	(114.802,56)
Saldo 31-Dic-01	177.144,13	27.802,21	-	240.046,41

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está conformada por los Proveedores Nacionales No Registrados de material prima y suministros, empresas que serán cancelados en el primer mes del siguiente año, de acuerdo a cheque prolongado.

NOTA 9.- BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS POR PAGAR (proporción corriente)

La compañía actualmente cuenta con los siguientes rubros dentro de esta cuenta:

Descripción	Valor
Décimo Tercer Sueldo	1081,34
Décimo Cuarto Sueldo	2.421,36
Vacaciones	0,00
Saldo 31-Dic-01	2.712,73

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatoria. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por variados años o mas hubieran prestado servicios continuos e ininterrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido varios años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo e ininterrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación. Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la empresa tendrá un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separan voluntariamente bajo ciertas circunstancias.

Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por despido solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador beneficiará al trabajador con el monto neto por evento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. La empresa ha cumplido con las disposiciones antes mencionadas para el cálculo de sus provisiones.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perfil considera las tasas de interés de bonos emitidos por el Gobierno, en vista de que en Ecuador no existe un mercado de valores amplio según indica el párrafo 7b de la NIC 19.

El índice de mortalidad se basa en las tablas de mortalidad de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguros Social (IESS) según R.D. No. 650 del 21 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Al 31 de diciembre de 2018, la obligación por beneficios a empleados a largo plazo es como sigue:

BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS (largo plazo)

Descripción	Valor
Jubilación Patronal	29.515,38
Empleatubio	12.639,45
Saldo 31-Dic-18	42.154,83

En el año 2018 se calculó la provisión jubilación patronal y despido con el estudio actuarial de Logaritmo Cia. Ltda. Debido que ya existe personal que sobrepasa los 10 años en la misma empresa y de acuerdo a lo expuesto en el párrafo anterior.

NOTA 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La Compañía tiene obligaciones a largo plazo que cubre, según movimiento:

Descripción	Valor
Saldo al 31/12/2017	68.771,54
Asonos realizados	-47.176,31
Préstamo Bancario	0.000,00
Saldo 31-Dic-18	21.595,23

Esta cuenta está conformada por una deuda de un préstamo que se realizó en el año 2017 a Banco Produbanco, más un saldo por pagar de un préstamo anterior.

NOTA 11.- PATRIMONIO Y CAPITAL SOCIAL

La compañía se constituyó con un capital de \$5.000,00 dólares, mediante escritura pública celebrada el 27 de Septiembre del 2014, ante el Notario Vigésimo Cuatro del Cantón Quito Dr. Sebastián Valdiviazo Quirós.

NOMBRES SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NUMERO PARTICIPACIONES	CAPITAL
Gilbert Pérez Yáñez	2500	2500	2500	2.500
Alba Pérez Castro	1000	1000	1000	1.000
Laura Pérez Castro	1000	1000	1000	1.000
Pablo Pérez Yáñez	250	250	250	250
Saldo 31-Dic-14	5000	5000	5000	5.000

En el Patrimonio hay cambios hasta la fecha de autorización del periodo fiscal 2018 por el incremento de la utilidad del año 2018, que es el que se está pagando consiguientemente, y una disminución por distribución de dividendos a los socios de los años 2012 y 2013.

Descripción	Valor
Saldo al 31.12.2017	624.458,00
Dividendos pagados	(41.034,08)
Utilidad del Ejercicio	9.093,15
Saldo 31-Dic-18	92.717,14

NOTA 12.- INGRESOS

Los ingresos están conformados por la facturación de ventas al por mayor y menor de puertas enrollables, pesqueros y portones, e ingresos que posee la compañía y adicional por fletes esperados por entregas de pedidos y por mantenimientos de puertas.

NOTA 13.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no presenta compromisos ni contingencias que puedan afectar la interpretación de los estados financieros.

NOTA 14.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha del presente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía, puedan tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

NOTA 11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 18 de Mayo del 2011.



Sr. Gerson Pérez Yáñez
GERENTE GENERAL
PUERTACERO FACTORY INDUSTRIAL S.A. S. DE RL



Wilson Roberto Esquivel C.
CONTADOR GENERAL