

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

NOTA 1 – SERVICIOS Y OPERACIONES

Productora y Comercializadora PRODHEL S.A. es una empresa privada cuyo objeto social es venta de helados en puestos de refrigerio, constituía el 08 de abril del 2016, se dedica principalmente a actividades de heladería. Cuenta con una planta y cuatro sucursales, además de estarse manejando bajo la modalidad de franquicia.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido preparado en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, recogidos en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; cuyo uso ha sido autorizado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Dichos documentos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

2.3 Registros contables y unidad monetaria

Tanto los estados financieros como los registros se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América (USD).

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Activos financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales, registradas a valor nominal y que no cotizan en un mercado activo. Estas se clasifican en activos corrientes tomando en consideración que sus vencimientos son menores a 12 meses.

2.6 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, de estos le menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de la operación.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada en el caso de edificios y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original para el caso de edificios. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

2.7.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia 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, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

	Porcentaje de vida útil	Años de vida útil
Propiedades y equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	5
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

2.7.5 Retiro o venta de propiedades y equipo

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Se valora los activos tangibles e intangibles al finalizar el ejercicio fiscal, calculando la existencia de algún deterioro si lo hubiere.

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 haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen en resultados del ejercicio, salvo si el activo se contabiliza a un valor revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

2.9 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia de acuerdo contractual. Se clasifican como pasivo a corto y largo plazo, considerando las condiciones pactadas.

Los costos por prestamos son reconocidos durante el periodo en que se incurren.

2.10 Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.11 Otras obligaciones corrientes

2.11.1 Con la administración tributaria

Dígase de dichas obligaciones mantenidas con el SRI y el IESS. Empezando con retenciones por pagar, tanto de retenciones en la fuente como de IVA.

2.11.2 Con el IESS

Asimismo como los aportes al IESS, prestamos hipotecarios y el convenio de pago establecido para saldar una deuda pendiente de tamaño considerable.

2.11.3 Por beneficios de ley a empleados

Refiriéndose a sueldos por pagar a empleados, décimo tercer y décimo cuarto sueldo, y vacaciones pendientes a saldar a los colaboradores.

2.12 Impuesto a la Renta

El artículo 9 Numeral 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno, dispone que para fines de la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta, sobre la utilidad obtenida menos participación laboral se calcula el 22%.

2.13 Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14 Aportes Socios

Los aportes de socios como prestamos accionistas se concede con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a la empresa para su operación normal.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Institución realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad se servicios , con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 4.- ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

ACTIVO CORRIENTE	1	11.142,45
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2	2.571,23
CAJA	3	150,00
CAJA LATACUNGA	4	25,00
CAJA EL BOSQUE	4	25,00
CAJACCI	4	25,00
CAJACHICA	4	50,00
CAJA GRANADOS	4	25,00
BANCOS	3	2.421,23
PRODUBANCO CTA 0200522240	4	2.403,68
BANCO BOLIVARIANO CTA 5085014308	4	17,55

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

ACTIVOS FINANCIEROS	2	1.788,27
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	3	1.788,27
CLIENTES LOCALES	4	1.788,27

NOTA 6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

INVENTARIOS	2	6.336,45
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS	3	6.336,45
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	4	3.958,76
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	4	2.377,69

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2	446,50
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	3	446,50

NOTA 8.- ACTIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

ACTIVO NO CORRIENTE	1	34.315,43
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2	33.015,43
MUEBLES Y ENSERES	3	12.495,48
MAQUINARIA Y EQUIPO	3	16.867,34
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3	4.148,33
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	3	2.500,00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	3	23,55
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3	-3.019,27
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2	1.300,00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	3	1.300,00

NOTA 9.- PASIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

PASIVO CORRIENTE	1	40.910,07
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2	18.467,33
PROVEEDORES LOCALES	3	18.467,33
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2	14.366,71
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3	2.485,29
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	4	971,06
303 - HONORARIOS PROFESIONALES	5	13,33
312 - TRANSFERENCIA DE BIENES DE NATURALEZA CORPORAL	5	158,22
320 - POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	5	714,50
344 - OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	5	85,01
RETENCION DE IVA POR PAGAR	4	122,80
IVA 100%	5	122,80
IVA VENTAS	4	1.391,43
IVA VENTAS 12% SERVICIOS	5	1.391,43
CON EL IESS	3	10.001,90
APORTE IESS	4	321,81
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	4	2.656,84
CONVENIO DE PAGOS IESS	4	7.023,25
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3	1.879,52
DECIMO TERCER SUELDO	4	130,00
DECIMO CUATRO	4	562,50
VACACIONES	4	780,00
SUELDOS POR PAGAR	4	407,02
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	2	8.076,03

NOTA 10.- CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

CAPITAL	1	800,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2	800,00

NOTA 11.- RESULTADOS ACUMULADOS

RESULTADOS ACUMULADOS	1	304,80
GANACIAS ACUMULADAS	2	304,80

NOTA 12.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

RESULTADOS DEL EJERCICIO	1	3.443,01
GANANCIA NETA DEL PERIODO	2	3.443,01

NOTA 13.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1	212.533,59
VENTAS FABRICA	2	127.498,63
VENTA 12% IVA	3	66.752,10
VENTA 14% IVA	3	60.746,53
VENTAS LATACUNGA	2	24.687,30
VENTA 12% IVA	3	24.687,30
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2	18,00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	2	-358,67
VENTAS CUMBAYA	2	143,98
VENTA 12% IVA	3	143,98
VENTA EL BOSQUE	2	22.695,11
VENTA 12% IVA	3	22.695,11
VENTAS CCI	2	27.137,92
VENTAS 12% IVA	3	27.137,92
VENTAS EL INCA	2	119,83
VENTAS 12% IVA	3	119,83
VENTAS GRANADOS	2	10.591,49
VENTAS GRANADOS 12% IVA	3	10.591,49

NOTA 14.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	1	93.067,65
COSTO DE VENTAS	2	33.259,42
MATERIA PRIMA	2	24.589,29
GUANABANA	3	2.508,00
MARACUYA	3	908,50
MANDARINA	3	1.547,00
TAXO	3	467,00
FRUTILLA	3	197,38
MORA	3	4.141,48
LECHE	3	3.946,61
CHOCOLATE	3	574,02
AZUCAR	3	3.888,64
HARINA	3	30,00
HUEVOS	3	1.192,00
OTROS INSUMOS	3	3.584,26
MANGO	3	930,00
PASAS	3	151,52
LIMON	3	299,00
ARAZA	3	3,20
BANANO	3	75,93
PAPAYA	3	13,67
KIWI	3	47,82
SANDIA	3	3,00
UVA	3	14,57
MANZANA	3	22,79
PIÑA	3	6,90
UVILLA	3	12,00
BABACO	3	24,00
MANO DE OBRA DIRECTA	2	4.946,25
SUELDOS Y SALARIOS	3	3.819,53
DECIMO TERCER SUELDO	3	318,32
DECIMO CUARTO SUELDO	3	312,50
VACACIONES	3	31,86
APORTES PATRONALES	3	464,04

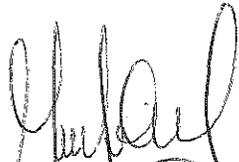
MANO DE OBRA INDIRECTA	2	11.144,98
SUELDOS Y SALARIOS	3	4.400,00
DECIMO TERCER SUELDO	3	366,63
DECIMO CUARTO SUELDO	3	343,75
APORTES PATRONALES	3	534,60
ALIMENTACION	3	5.500,00
OTROS INSUMOS Y MATERIALES	2	9.458,90
CONDOS	3	1.095,26
SERVILLETAS	3	12,68
BEBIDAS	3	2.294,79
COLAS	4	510,13
TE	4	113,99
AGUA SIN GAS	4	484,94
AGUA CON GAS	4	516,75
OTRAS BEBIDAS	4	668,98
DESECHABLES	3	2.407,05
CHURROS	3	87,30
QUEQUEX	3	2.114,48
INSUMOS VARIOS DE FABRICA	3	392,84
GALLETAS	3	178,74
CAFE	3	154,24
CREMA CHANTILLI	3	236,93
CEREZAS GUSTADINA	3	27,29
GRAJEAS	3	25,20
RALLADO DE COCO AZUCARADO	3	19,80
CHISPAS	3	90,30
QUESADILLAS	3	203,00
APLANCHADOS	3	119,00
ARRIENDO FABRICA	2	2.000,00
MANTENIMIENTO FABRICA	2	90,00
DEPRECIACION EQUIPOS FABRICA	2	2.306,77
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	2	63,33
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	2	5.208,71
UNIFORMES Y PRENDAS DE PROTECCION	3	153,75
OTROS GASTOS INDIRECTOS	3	4.105,35
COSTO COMBUSTIBLE	3	949,61

NOTA 15.- GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

GASTOS OPERACIONALES	1	116.022,93
GASTO DE VENTAS	2	90.458,89
GASTO SUELDOS Y SALARIOS	3	4.180,00
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	3	740,27
GASTO DÉCIMO TERCER SUELDO	4	348,37
GASTO DÉCIMO CUATRO SUELDO	4	343,75
GASTO VACACIONES	4	48,15
GASTO APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3	507,87
GASTO APORTE PATRONAL	4	507,87
GASTO PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3	4.751,38
GASTOS DE VIAJE Y VIÁTICOS	3	62,30
GASTOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3	341,74
GASTOS ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO	3	2.512,04
GASTOS TRANSPORTE	3	691,37
GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS	3	3.930,90
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	3	1.535,33
GASTOS PROPINA Y SERVICIOS	3	8,00
MANTENIMIENTO LOCAL	3	900,56
ARRIENDO LOCALES	3	59.173,27
ADECUACIONES LOCALES	3	4.154,49
GASTOS DE LIMPIEZA	3	431,00
KYPROSS: SERVICIOS COMPARTIDOS	3	145,92
ALICUOTAS	3	4.710,55
ALICUOTA CCI	4	1.992,88
MANTENIMIENTO Y CONTROL INTERNO	5	486,00
MERCADEO	5	1.116,00
AGUA POTABLE	5	54,00
LUZ ELECTRICA	5	334,38
OTROS GASTOS	5	2,50
ALICUOTA BOSQUE	4	2.402,25
SERVICIOS BASICOS	5	434,15
EXPENSAS ORDINARIAS	5	1.968,10
ALICUOTA LATACUNGA	4	181,12
AGUA POTABLE LATACUNGA	5	16,79
LUZ ELECTRICA LATACUNGA	5	164,33
ALICUOTA GRANADOS	4	134,30
SERVICIOS BASICOS GRANADOS	5	134,30
UNIFORMES LOCALES	3	1.681,90

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2	25.564,04
GASTO SUELDOS Y SALARIOS	3	5.200,00
SERVICIOS BASICOS	3	289,41
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	3	839,54
GASTO DÉCIMO TERCER SUELDO	4	433,29
GASTO DÉCIMO CUATRO SUELDO	4	406,25
GASTO APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3	631,80
GASTO APORTE PATRONAL	4	631,80
GASTOS BANCARIOS	3	2.147,50
GASTOS NO DEDUCIBLES	3	4,80
GASTO RETENCIÓN FUENTE ASUMIDO	4	4,80
UTILES DE OFICINA	3	400,54
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3	318,47
MANTENIMIENTO VEHICULOS	3	377,84
ASESORIA FINANCIERA	3	2.800,00
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	3	164,28
INTERNET	3	1.523,30
CELULARES Y TELEFONIA	3	711,23
SEÑALETICA	3	17,78
GASTOS VARIOS	3	8.001,14
MONITOREO Y SEGURIDAD	3	346,00
ALIMENTACION PERSONAL	3	848,08
TRANSPORTE PERSONAL	3	8,93
PARQUEADERO	3	50,90
COPIAS	3	42,73
CARGOS BANCARIOS	3	3,90
TARIFA DE COBRANZA - CASH CLIENTE	4	1,70
TARIFA TARJETA	4	0,50
TARIFA TRANSFERENCIA	4	1,70
GESTION CHEQUES	3	504,12
GASTOS FINANCIEROS KYPROSS	3	331,75


 María José Cáceres
 GERENTE GENERAL


 Inés Mosquera
 CONTADORA