

PRODUCTOS TIA LUCCA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONÓMICO 2016

INTRODUCCION:

Productos Tía Lucca es una compañía de responsabilidad limitada radicada en Cuenca, Ecuador, su domicilio está ubicado en la Av. Enrique Arízaga Toral, Sector Medio Ejido. Sus actividades principales son la fabricación y la venta de productos congelados de panadería: pizzas, empanadas, lasañas, canelones y ravioles.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están expresados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 2. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en cada nota.

Nota 1: Juego completo de estados financieros

Productos Tia Lucca Cia. Ltda., presenta un conjunto completo de estados financieros, lo cual contempla:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados Integral
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Estado de Flujos de Efectivo (método directo)
5. Notas Explicativas

Nota 2: Principales políticas contables

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa

Clasificación. Las cuentas por cobrar se clasifican en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39. Además, se reconoce un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa evalúa en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se presenta la cuenta de cobranza dudosa.

Revelación. Se revela información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. La evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

Existencias

La empresa concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación. Las existencias son valuadas al costo o valor neto de realización, el menor. La fórmula del costo corresponde al costo promedio ponderado. En el caso de las existencias por recibir se valúan al costo de adquisición.

Propiedad, Planta y Equipo

La empresa concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación. Estos activos se valúan al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento. Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Revelación. Se revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso. También se presenta un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

Intangibles.

Reconocimiento. Se reconocen como intangibles aquellos activos que son adquiridos y generan beneficio económico futuro y el costo del activo puede ser medido fiablemente.

Valuación. Se deben medir al costo de adquisición menos pérdidas por desvalorización y amortización acumulada. **Amortización.** El plazo de amortización será aquel en que se estima que el intangible contribuirá a la generación de beneficios económicos o de no poder efectuar con fiabilidad esta estimación será de 10 años como lo establece la Niif para Pymes.

Revelación. En términos generales se revelará: clase de activo intangible, distinguiendo vida útil y porcentaje de amortización acumulada; métodos de amortización; importe en libros bruto y amortización acumulada al inicio y al final del período.

Pérdidas por deterioro

Reconocimiento y medición. La entidad reconoce el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

Revelación. Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro.

Ingresos diferidos

En el modelo contable de las NIC, no se reconocen Ingresos diferidos. Los pagos anticipados de clientes corresponden a un pasivo del tipo "anticipo de clientes".

Ingresos

Reconocimiento. La medición de ingresos se realiza de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida. En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Revelación. Se revelan, entre otros, la siguiente información: importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses

Ingresos y Gastos Financieros

Reconocimiento. Los ingresos y gastos financieros son reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

Revelación. Se revela en notas el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se presenta la composición de los gastos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el estado de ganancias y pérdidas se presenta por la función del gasto.

Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido

Reconocimiento. Se reconoce el impuesto y las participaciones de los trabajadores diferidas siguiendo el método del pasivo del balance general.

Revelación. Se revela en el Balance General el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Ganancias y Pérdidas por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, se presentará por separado. Además, se presenta en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

Contingencias.

Revelación. Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los

casos. En caso que no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se revelará el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Nota 3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen saldos acumulados por cobrar a clientes al 31 de diciembre de 2016 y la porción corriente de la deuda de la Srta. María Eugenia Palacios y Sra. Viviana Ordoñez. Con respecto a los clientes se debe indicar que el 80% de los mismos pagan sus adeudos dentro del plazo establecido, 30 días, y el 20% cancela fuera de plazo. Analizando el comportamiento histórico de la cartera vencida está es similar a la del año anterior con un ligero descenso. El retraso en el pago se concentra básicamente en un par de clientes que están efectuando el pago máximo en noventa días, pero de ninguna manera desconocen su obligación, si no más bien obedece a su política de manejo de efectivo, por lo que nos han pedido conciliemos los plazos.

Se adjunta tabla de amortización de la Srta. María Eugenia Palacios, la cual ha sido re expresada con tasa de interés efectiva y cuyas cuotas han sido canceladas oportunamente hasta la última revisión en el mes de junio de 2016. Esta cuenta no requiere provisión de incobrabilidad, pues el histórico de esta cuenta muestra puntualidad en los flujos de efectivo, a más de que se cuenta con una garantía hipotecaria y letra de cambio de fácil ejecución. Como novedad se debe mencionar que la indicada señorita interpuso una demanda, aduciendo pago en exceso, pero luego de la respuesta legal presentada por la compañía, la antes indicada señorita depuso su demanda. Por recomendación del Asesor legal se interpuso una contrademanda por daños y perjuicios, la cual se ha mantenido paralizada luego de su presentación, pues la Gerencia se encuentra enfocada en el desarrollo de estrategias para el crecimiento y sostenimiento de la compañía y no desea intervenir en procesos legales que generan costos innecesarios o repercusiones negativas en la imagen de la Empresa.

Nº	FECHA	SALDO	INTERESES	AMORTIZACION	SALDO	VALOR
		INICIAL	POR	CAPITAL	FINAL	TOTAL
			PERIODO			CUOTA
57	07/01/2015	30361.11	367.77	332.23	30028.87	700
58	07/02/2015	30028.87	363.74	336.26	29692.62	700
59	07/03/2015	29692.62	359.67	340.33	29352.28	700
60	07/04/2015	29352.28	355.55	344.45	29007.83	700
61	07/05/2015	29007.83	351.37	348.63	28659.20	700
62	07/06/2015	28659.20	347.15	352.85	28306.36	700
63	07/07/2015	28306.36	342.88	357.12	27949.23	700
64	07/08/2015	27949.23	338.55	361.45	27587.78	700
65	07/09/2015	27587.78	334.17	365.83	27221.96	700
66	07/10/2015	27221.96	329.74	370.26	26851.70	700
67	07/11/2015	26851.70	325.26	374.74	26476.95	700
68	07/12/2015	26476.95	320.72	379.28	26097.67	700
69	07/01/2016	26097.67	316.12	383.88	25713.79	700
70	07/02/2016	25713.79	311.47	388.53	25325.27	700
71	07/03/2016	25325.27	306.77	393.23	24932.03	700
72	07/04/2016	24932.03	302.00	398.00	24534.04	700
73	07/05/2016	24534.04	297.18	402.82	24131.22	700
74	07/06/2016	24131.22	292.30	407.70	23723.52	700
75	07/07/2016	23723.52	287.36	412.64	23310.89	700

76	07/08/2016	23310.89	282.37	417.63	22893.25	700
77	07/09/2016	22893.25	277.31	422.69	22470.56	700
78	07/10/2016	22470.56	272.19	427.81	22042.75	700
79	07/11/2016	22042.75	267.01	432.99	21609.75	700
80	07/12/2016	21609.75	261.76	438.24	21171.51	700
81	07/01/2017	21171.51	256.45	443.55	20727.97	700
82	07/02/2017	20727.97	251.08	448.92	20279.04	700
83	07/03/2017	20279.04	245.64	454.36	19824.69	700
84	07/04/2017	19824.69	240.14	459.86	19364.82	700
85	07/05/2017	19364.82	234.57	465.43	18899.39	700
86	07/06/2017	18899.39	228.93	471.07	18428.32	700
87	07/07/2017	18428.32	223.22	476.78	17951.54	700
88	07/08/2017	17951.54	217.45	482.55	17468.99	700
89	07/09/2017	17468.99	211.60	488.40	16980.60	700
90	07/10/2017	16980.60	205.69	494.31	16486.28	700
91	07/11/2017	16486.28	199.70	500.30	15985.98	700
92	07/12/2017	15985.98	193.64	506.36	15479.62	700
93	07/01/2018	15479.62	187.51	512.49	14967.13	700
94	07/02/2018	14967.13	181.30	518.70	14448.43	700
95	07/03/2018	14448.43	175.01	524.99	13923.44	700
96	07/04/2018	13923.44	168.66	531.34	13392.10	700
97	07/05/2018	13392.10	162.22	537.78	12854.31	700
98	07/06/2018	12854.31	155.71	544.29	12310.02	700
99	07/07/2018	12310.02	149.11	550.89	11759.13	700
100	07/08/2018	11759.13	142.44	557.56	11201.57	700
101	07/09/2018	11201.57	135.69	564.31	10637.26	700
102	07/10/2018	10637.26	128.85	571.15	10066.11	700
103	07/11/2018	10066.11	121.93	578.07	9488.04	700
104	07/12/2018	9488.04	114.93	585.07	8902.97	700
105	07/01/2019	8902.97	107.84	592.16	8310.81	700
106	07/02/2019	8310.81	100.67	599.33	7711.48	700
107	07/03/2019	7711.48	93.41	606.59	7104.89	700
108	07/04/2019	7104.89	86.06	613.94	6490.95	700
109	07/05/2019	6490.95	78.63	621.37	5869.58	700
110	07/06/2019	5869.58	71.10	628.90	5240.67	700
111	07/07/2019	5240.67	63.48	636.52	4604.15	700
112	07/08/2019	4604.15	55.77	644.23	3959.93	700
113	07/09/2019	3959.93	47.97	652.03	3307.89	700
114	07/10/2019	3307.89	40.07	659.93	2647.96	700
115	07/11/2019	2647.96	32.07	667.93	1980.04	700
116	07/12/2019	1980.04	23.98	676.02	1304.02	700
117	07/01/2020	1304.02	15.80	684.20	619.82	700
118	07/02/2020	619.82	7.51	619.81	0.00	627.32
9 AÑOS 10 MESES			38632.59	55658.99		
				tir		0.01211307

También se adjunta tabla de amortización de la cuenta por pagar de la Sra. Viviana Ordoñez, al cierre de este ejercicio no existe indicio de incobrabilidad

Nº	FECHA	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA DEUDA	INTERESES POR PERIODO	AMORTIZACION CAPITAL	SALDO FINAL	VALOR TOTAL CUOTA
	03/12/2015	4332.36		0.00		4332.36	
1	03/01/2016	4332.36	214.83	62.46	152.37	4179.99	214.83
2	03/02/2016	4179.99	214.83	60.26	154.57	4025.43	214.83
3	03/03/2016	4025.43	214.83	58.03	156.79	3868.63	214.83
4	03/04/2016	3868.63	214.83	55.77	159.05	3709.58	214.83
5	03/05/2016	3709.58	214.83	53.48	161.35	3548.23	214.83
6	03/06/2016	3548.23	214.83	51.15	163.67	3384.56	214.83
7	03/07/2016	3384.56	214.83	48.79	166.03	3218.53	214.83
8	03/08/2016	3218.53	214.83	46.40	168.43	3050.10	214.83
9	03/09/2016	3050.10	214.83	43.97	170.85	2879.25	214.83
10	03/10/2016	2879.25	214.83	41.51	173.32	2705.93	214.83
11	03/11/2016	2705.93	214.83	39.01	175.82	2530.11	214.83
12	03/12/2016	2530.11	214.83	36.48	178.35	2351.76	214.83
13	03/01/2017	2351.76	214.83	33.90	180.92	2170.84	214.83
14	03/02/2017	2170.84	214.83	31.30	183.53	1987.31	214.83
15	03/03/2017	1987.31	214.83	28.65	186.18	1801.13	214.83
16	03/04/2017	1801.13	214.83	25.97	188.86	1612.27	214.83
17	03/05/2017	1612.27	214.83	23.24	191.58	1420.69	214.83
18	03/06/2017	1420.69	214.83	20.48	194.35	1226.34	214.83
19	03/07/2017	1226.34	214.83	17.68	197.15	1029.20	214.83
20	03/08/2017	1029.20	214.83	14.84	199.99	829.21	214.83
21	03/09/2017	829.21	214.83	11.95	202.87	626.33	214.83
22	03/10/2017	626.33	214.83	9.03	205.80	420.54	214.83
23	03/11/2017	420.54	214.83	6.06	208.76	211.77	214.83
24	03/12/2017	211.77	214.83	3.05	211.77	0.00	214.83
				823.48	4332.36		

Nota 4. Existencias.

Tanto materia primas, producto terminado, como mercaderías han sido valorados al costo promedio ponderado por ser este más bajo que el VNR. Cabe indicar que el stock que se mantiene corresponde a las materias prima compradas y productos producidos durante los últimos 10 días del año, pues por cuestiones de rotación y perecibilidad no se requiere de mayor stock, con lo que el costo promedio prácticamente se equipara al precio de adquisición. En cuanto a empaques, estos si corresponde a un stock mayor, pues por cuestión de precio, resulta conveniente aprovisionarse con una cantidad suficiente para un año.

Nota 5. Propiedad Planta y Equipo., Intangibles, depreciaciones y deterioro

El siguiente cuadro resume la información histórica referente a los bienes de larga duración incluidos dentro de este grupo con su correspondiente valoración, depreciación y deterioro:

La empresa no ha reconocido durante el 2016, ningún ingreso diferido. En el siguiente cuadro se sintetizan los ingresos generados por cada tipo de producto los cuales no requieren de un reconocimiento diferido, o diferencias con la administración tributaria, pues el ingreso se reconoce en el momento en el que el bien es entregado y facturado, abonándose como contrapartida la cuenta del respectivo cliente, la que se da de baja el momento en la que el cliente efectúa el pago.

TIA LUCCA CIA LTDA					
Reporte de Facturas / Pedidos Agrupado Item y Resumido					
Del 01/01/2016 Al 31/12/2016					
<u>Código</u>	<u>Descripción</u>	<u>Unidad</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Total Facturado</u>	<u>Participación</u>
78610001469	Jamon y Queso Pizza x 4und.	PAQ. 4	31.096,00	127.900,56	45,35%
78610001468	Jamon y Queso Pizza x 2und.	PAQ. 2	40.659,00	86.033,29	30,50%
PTPIJYS002	Jamon y queso porción pequeña	UNIDAD	24.131,00	13.620,79	4,83%
PTM011	Empanada de Pollo Mediana	UNIDAD	13.527,00	7.430,58	2,63%
78610001596	Jamon y Queso Pizza Familiar 600g	UNIDAD	930,00	5.866,10	2,08%
78621083200	Jamon y Queso Pizza x 1und.	UNIDAD	4.440,00	5.075,29	1,80%
78621083202	Empanada Horneada de Pollo - Grande	UNIDAD	5.186,00	4.426,15	1,57%
78621083201	Lasañas de Carne	UNIDAD	1.510,00	4.306,29	1,53%
78621083201	Lasañas de Pollo	UNIDAD	1.502,00	4.280,96	1,52%
78621083202	Empanada Horneada de Carne - Grande	UNIDAD	3.699,00	3.149,53	1,12%
PTM010	Empanada de Carne Mediana	UNIDAD	5.546,00	3.067,08	1,09%
78621083201	Empanadas de Carne Horneadas x 6 und	UNIDAD	349,00	2.304,41	0,82%
78621083201	Ravioles de Espinaca 500g	UNIDAD	345,00	1.937,73	0,69%
78621083201	Empanadas de Pollo Horneadas x 6 und.	UNIDAD	264,00	1.743,00	0,62%
78621083201	Ravioles de Champiñonez 500g	UNIDAD	273,00	1.542,06	0,55%
78621083202	Ravioles de Pollo 500GR.	UNIDAD	261,00	1.473,47	0,52%
PTPIJMQ007	Jamon y Queso mediana extra	UNIDAD	1.348,00	1.405,16	0,50%
PTPIJYS003	no usar Jamon y Salame x 1und.	UNIDAD	1.019,00	1.387,22	0,49%
78621083200	Cuatro Quesos x 1	UNIDAD	1.126,00	1.234,78	0,44%
PTRV010	Ravioles de Espinaca 1000g	UNIDAD	125,00	1.163,92	0,41%
PTRV018	Ravioles de Pollo 1000GR.	UNIDAD	76,00	707,41	0,25%
PTRV008	Ravioles de Champiñonez 1000g	UNIDAD	75,00	707,07	0,25%
78621083200	Choricillo Pizza x 1und.	UNIDAD	518,00	562,12	0,20%
78621083200	Vegetariana Pizza x 1und.	UNIDAD	168,00	204,72	0,07%
PTRV011	Ravioles de Carne 1000GR.	UNIDAD	15,00	146,51	0,05%
PTPIJMQ005	Jamon y Queso personal	UNIDAD	132,00	138,18	0,05%
PTSL002	Salsa Italiana	UNIDAD	56,00	108,93	0,04%
PTRV024	Lasaña vegetariana	UNIDAD	29,00	71,27	0,03%
78621083203	Ravioles de Carne 500GR.	UNIDAD	9,00	58,42	0,02%
PTPIPIP001	Pollo Pizza x1	UNIDAD	29,00	29,75	0,01%
PTPIEST001	Carne pizza x 1 unid.	UNIDAD	22,00	27,70	0,01%
PTPIVEG003	Primavera Pizza x 1 und.	UNIDAD	4,00	0,00	0,00%
Total BODEGA PRINCIPAL:			138.460,00	282.050,81	100,00%

Nota 7. Provisión por beneficios empleados

No se efectuó provisión por este concepto, pues la probabilidad de que los trabajadores cumplan con las condiciones para atenerse a jubilación patronal es por el momento poco significativa, a más que su valoración implica una relación costo beneficio desfavorable, pues nos encontramos a ocho años de conformación de la empresa, lo cual implica variabilidad en nuestras condiciones productivas y por ende en el personal; durante los primeros cuatro años hemos tenido rotación de personal entre un 30% y 40%, en el 2013 y 2014 y 2015 se ha estabilizado esta situación. A más de ello, 2 de nuestras trabajadoras que representan el 15% del personal activo, por cuestión de edad, es muy probable que opten únicamente por jubilación con el IESS al cumplir sus 65 años. Además de esto la empresa mantiene como política de talento humano, proporcionar estabilidad a sus colaboradores, por lo que no se contempla como opciones de terminación laboral el desahucio o despido, no correspondiendo tampoco provisión por este efecto.

Nota. 8 Ingresos y costos financieros.

Respecto a los ingresos financieros, en la nota 4. se adjuntó detalle de tabla de amortización de la Srta. María Eugenia Palacios y Srta. Viviana Ordoñez, en las que se puede apreciar los valores devengados y cobrados por concepto de intereses en el año 2016. En tanto que los costos financieros son mínimos, pues corresponden exclusivamente a comisiones por venta con tarjeta de crédito, las cuales son poco significativas, pues los clientes finales optan primordialmente por el pago en efectivo.



Ricardo Escobedo G.

GERENTE GENERAL