

**PROVEGUAYAS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en Dólares)**

## **1.- Resumen de las Principales Políticas Contables**

### **1.1. Bases de Presentación**

Los estados financieros de la Compañía PROVEGUAYAS s.a. comprenden:

- Estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2015.
- Estado de resultado integral.
- Estado de cambios en el patrimonio y,
- Estado de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes .

### **1.2. Bases de Preparación**

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF para pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

### **1.3 Caja y Bancos**

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

### **1.4 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Surgen cuando la compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizando utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo, que la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencia con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes; excepto los vencimientos superiores a 12 meses de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **1.5 Propiedades, Planta y Equipos.**

### **1.5.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en marcha según lo previsto por la agencia. Adicionalmente, se considerara los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

### **1.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos están registradas al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

### **1.5.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de prioridades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año por el perito, siendo e efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

|                           | <b>Años de vida útil estimada</b> |               |
|---------------------------|-----------------------------------|---------------|
|                           | <b>Mínima</b>                     | <b>Máxima</b> |
| Edificios e instalaciones | 25                                | 50            |
| Equipos de alquileres     | 10                                | 12.5          |
| Maquinarias y equipos     | 10                                | 15            |
| Muebles y enseres         | 8                                 | 12            |
| Equipos de computación    | 3                                 | 12.5          |
| Vehículos                 | 5                                 | 12.5          |

Los terrenos son registrados de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y, por tanto, no son objetos de depreciación.

### **1.5.4 Venta o retiro de propiedades, planta y equipos**

Las ganancias o pérdidas por la venta o retiro de activos se establecen como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta el retiro del bien.

## **1.6. Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Esos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultado durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación inicial.

## **1.7. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por interés (incluyendo los intereses) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

## **1.8. Participación de trabajadores**

La Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con el Código de Trabajo. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga

## **1.9. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda conceder.

## **1.10. Venta de bienes**

Los ingresos deben ser registrados cuando se cumplen todas las siguientes condiciones:

- La Compañía transfiere al comprador los riesgos y beneficios significativos, de la propiedad de los bienes.
- La Compañía no conserva relación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni tiene el control efectivo sobre los dichos bienes.
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.

- La Compañía recibirá los beneficios económicos relacionados con la transacción; y
- Los Costos incurridos relacionados con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **1.11. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que ocurren, libremente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

### **1.12. Compensación de Saldos y Transacciones**

En los estados financieros como norma general no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma.

Los ingresos o gastos que contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de firma simultanea se presentan netos en las cuentas de resultados.

### **1.13. Prestamos y cuentas por cobrar**

Los prestamos y cuentas por cobrar son activos financieros diferentes de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, los cuales o cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

## 2. Caja y Bancos

Caja y bancos como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

|              | <u>2015</u>    | <u>2014</u>   |
|--------------|----------------|---------------|
| Caja General | <u>5045,73</u> | <u>403,50</u> |
| TOTAL        | 5045,73        | 403,50        |

## 3. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 en:

| CUENTAS                       | 2015           | 2014           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| NO RELACIONADOS/LOCALES       | 337,41         | 1348,50        |
| RELACIONADOS LOCALES          | 0,00           | 0,00           |
| OTROS NO RELACIONADOS/LOCALES | <u>744,73</u>  | <u>704,67</u>  |
| TOTAL                         | <u>1082,14</u> | <u>2053,17</u> |

## 5.-Detalle Activos Fijos

Ver nota 5

## 6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

| CUENTAS                        | 2015            | 2014            |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| PRESTAMO ACCIONISTA            | 00,00           | 34152,75        |
| NO RELACIONADOS/LOCALES        | 5.162,02        | 62,46           |
| RELACIONADOS LOCALES CORRIENTE | 00,00           | 3545,98         |
| RELACIONADOS LOCALES L/PLAZO   | 00,00           | 00,00           |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>5.162,02</b> | <b>37761,19</b> |

Préstamo accionista fue reclasificado como una deuda largo plazo.

## 7. Patrimonio

### 7.1 Capital Emitido

Al 31 de diciembre del 2015, el capital emitido consiste 800 de acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00 totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. El capital autorizado está representado por 800 acciones.

### 7.2 Reservas

#### Reservas Legal y Facultativa

La Ley de Compañías establece una aprobación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas y no está disponible para distribución de dividendos en efectivo.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas.

## 8. Hechos Ocurridos Después del Periodo Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (15 de Febrero del 2016) no se produjeron efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**PROVEGUAYAS S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de diciembre del 2015 Y 2014**

**ACTIVOS**

(EXPRESADO EN DÓLARES)

| <b><u>ACTIVO CORRIENTE:</u></b>             | <b>NOTA</b> | <b>2015</b>     | <b>2014</b>      |
|---------------------------------------------|-------------|-----------------|------------------|
| Caja y Bancos                               | (Nota 3)    | 5.045,73        | 403,50           |
| Cuentas por Cobrar                          | (Nota 4)    | 337,41          | 1.348,50         |
| Otras CXC                                   | (Nota 4)    | 744,73          | 704,67           |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE:</b>              |             | <b>6.127,87</b> | <b>2.456,67</b>  |
| <b><u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u></b>          |             |                 |                  |
| Relacionados locales                        |             | 0,00            | 0,00             |
| <b><u>CUENTA POR COBRAR LARGO PLAZO</u></b> |             |                 |                  |
| <b><u>ACTIVOS FIJOS, NETO:</u></b>          | (Nota 5)    | 0,00            | 42.840,00        |
| <b>TOTAL ACTIVOS:</b>                       |             | <b>6.127,87</b> | <b>45.296,67</b> |



**PROVEGUAYAS S.A**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2015 Y 2014**

**PASIVO Y PATRIMONIO**

| <b><u>PASIVO CORRIENTE:</u></b>                   | <b>NOTAS</b> | <b>2015</b>     | <b>2014</b>      |
|---------------------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar                    | (Nota 6)     | 0,00            | 64,85            |
| Otros beneficios sociales y fiscales (15% y 25% ) | (Nota 6)     | 0,00            | 3.543,59         |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE:</b>                    |              | <b>0,00</b>     | <b>3.608,44</b>  |
| <b><u>NO CORRIENTE:</u></b>                       |              |                 |                  |
| No Relacionada Locales                            |              | 5.162,02        | 0,00             |
| Prestamo a accionistas                            |              | 0,00            | 34.152,75        |
| Cuentas por pagar socios vigentes                 |              | 0,00            | 0,00             |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE:</b>                 |              | <b>5.162,02</b> | <b>34.152,75</b> |
| <b>TOTAL DEL PASIVO:</b>                          |              | <b>5.162,02</b> | <b>37.761,19</b> |
| <b><u>PATRIMONIO DE ACCIONISTAS:</u></b>          |              |                 |                  |
| Capital Social                                    |              | 800,00          | 800,00           |
| Reserva Legal                                     |              | 200,17          | 200,17           |
| Otras Reservas                                    |              | 0,00            | 0,00             |
| Ajuste Provenientes Adopcion a las NIIF           |              | 0,00            | 0,00             |
| Perdidas Acumuladas                               |              | 0,00            | 0,00             |
| Utilidad presente ejercicio                       |              | -34,32          | 6.535,31         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO:</b>                          |              | <b>965,85</b>   | <b>7.535,48</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:</b>                 |              | <b>6.127,87</b> | <b>45.296,67</b> |

Ver nota a los estados financieros.



**PROVEGUAYAS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**  
( EXPRESADO EN DOLARES)

---

**FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

|                                                            |                         |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Efectivo recibido de Clientes                              |                         |
| Venta de activo por Otros Ingresos                         | 43.016,83               |
| Pagado a Proveedores, Empleados, y Otros                   | <u>(31.839,29)</u>      |
| <b>Efectivo Neto recibido en Actividades de Operación:</b> | <b><u>11.177,54</u></b> |

**FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIONES**

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| Desembolso por colocacion certificado de inversion | - |
| Venta de activos fijos netos                       | - |

|                                                           |                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Efectivo Neto Pagado en Actividades de Inversiones</b> | <b><u>-</u></b> |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|

**FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

|                                                              |                          |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Efectivo por pago en dividendos                              | (6.535,31)               |
| Entregas relacionadas                                        | -                        |
| Pago obligaciones financieras BCE                            | <u>-</u>                 |
| <b>Efectivo Neto Pagado en Actividades de Financiamiento</b> | <b><u>(6.535,31)</u></b> |

|                                |                        |
|--------------------------------|------------------------|
| Aumento del Flujo de Efectivo: | <b><u>4.642,23</u></b> |
|--------------------------------|------------------------|

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| Efectivo al inicio del Año: | <u>403,50</u> |
|-----------------------------|---------------|

|                                            |                        |
|--------------------------------------------|------------------------|
| <b>Saldo de Efectivo al Final del Año:</b> | <b><u>5.045,73</u></b> |
|--------------------------------------------|------------------------|



**PROVEGUAYAS S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

(EXPRESADO EN DOLARES)

|                                   | Capital<br>Pagado | Reserva<br>Legal | Capitalizaciones | PERDIDA<br>Acumulada | ajustes<br>Adopcion NIIF | Utilidad<br>Pte. Ejercicio | TOTAL           |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------|
| <b>Saldo al 31-01-2014</b>        | 800,00            | 200,17           | -                | -                    | -                        | -                          | 1.000,17        |
| Transferencia de utilidad 2014    |                   | -                |                  | 0,00                 |                          | -                          |                 |
| Ajuste NIIF Adopcion Primer Vez   |                   |                  |                  |                      | -                        |                            |                 |
| Ajuste                            |                   |                  |                  | -                    |                          | -                          |                 |
| Pagos de dividendos a accionistas |                   | -                |                  |                      |                          | 6.535,31                   | 0,00            |
| Utilidad Año 2015                 |                   | -                |                  |                      |                          |                            |                 |
| <b>Saldo al 31-12-2015</b>        | <b>800,00</b>     | <b>200,17</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>             | <b>-</b>                 | <b>6.535,31</b>            | <b>7.535,48</b> |

Ver nota a los estados financieros



**PROVEGUAYAS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Conciliación de la Utilidad Neta con la caja neta**  
**proveniente de las Actividades de Operación.**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

(EXPRESADO EN DOLARES)

---

|                                |         |
|--------------------------------|---------|
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO:</b> | (34,32) |
|--------------------------------|---------|

Más:

Partidas que no originan desembolsos de Efectivo:

|                |           |
|----------------|-----------|
| Depreciaciones | 10.450,00 |
|----------------|-----------|

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Prov. Reserva legal 10% | - |
|-------------------------|---|

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| Provision 15% Participacion a trabajadores 2015 | - |
|-------------------------------------------------|---|

|                                        |   |
|----------------------------------------|---|
| Provision 23% Impuesto a la Renta 2015 | - |
|----------------------------------------|---|

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Otros Ajustes Distinta del Efectivo | - |
|-------------------------------------|---|

|            |           |
|------------|-----------|
| Sub-total: | 10.415,68 |
|------------|-----------|

**Cambios Netos en Activos y Pasivos:**

|                                           |          |
|-------------------------------------------|----------|
| Aumento en Cuentas por Cobrar Corto Plazo | 1.063,01 |
|-------------------------------------------|----------|

|                                         |   |
|-----------------------------------------|---|
| Disminucion en otras cuentas por cobrar | - |
|-----------------------------------------|---|

|                                            |   |
|--------------------------------------------|---|
| Disminucion Cuentas por Cobrar largo Plazo | - |
|--------------------------------------------|---|

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Disminucion en Inventarios | - |
|----------------------------|---|

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Aumento en Impuesto Fiscales | - |
|------------------------------|---|

|                                              |   |
|----------------------------------------------|---|
| Disminucion en Cuentas por Pagar Corto Plazo | - |
|----------------------------------------------|---|

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| Disminucion en Pasivos Acumulados | - |
|-----------------------------------|---|

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Disminución en acreedores varios | (301,15) |
|----------------------------------|----------|

|                                         |   |
|-----------------------------------------|---|
| Aumento Cuentas por pagar a largo plazo | - |
|-----------------------------------------|---|

|            |        |
|------------|--------|
| Sub-total: | 761,86 |
|------------|--------|

---

|                                                        |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Efectivo recibido por Actividades de Operación:</b> | <b>11.177,54</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------|

---

Ver nota a los estados financieros



**PROVEGUAYAS S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

|                                                  |                         |                         |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b><u>Ingresos de Operación:</u></b>             | <b>2015</b>             | <b>2014</b>             |
| Ventas                                           | <u>10.716,83</u>        | <u>23.431,57</u>        |
| <b>Total de Ingresos Operacionales</b>           | <b><u>10.716,83</u></b> | <b><u>23.431,57</u></b> |
| <b><u>Gastos de Operación:</u></b>               |                         |                         |
| Gastos de Ventas                                 | -                       | -                       |
| Gastos de Administracion                         | <u>10.751,15</u>        | <u>13.152,50</u>        |
| <b>Total Gastos de Operación:</b>                | <b><u>10.751,15</u></b> | <b><u>13.152,50</u></b> |
| <b>Utilidad de Operación:</b>                    | <b><u>(34,32)</u></b>   | <b><u>10.279,07</u></b> |
| <b>Otros Ingresos (Egresos) No Operacionales</b> |                         |                         |
| Otros egresos no operacionales                   | -                       | -                       |
| Intereses ganados y otros                        | -                       | -                       |
| Otros Ingresos por servicios varios              | <u>-</u>                | <u>-</u>                |
| <b>Otros Ingresos (Egresos), Neto:</b>           | <b><u>-</u></b>         | <b><u>-</u></b>         |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL:</b>                     | <b><u>(34,32)</u></b>   | <b><u>10.279,07</u></b> |
| 15% Participacion Empleados                      | -                       | -                       |
| 22% Impuesto a la Renta                          | <u>-</u>                | <u>-</u>                |
| <b>UTILIDAD NETA:</b>                            | <b><u>(34,32)</u></b>   | <b><u>10.279,07</u></b> |

Ver Nota a los estados financieros



**PROVEGUAYAS S.A.**

Nota No. 5

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.**

Los activos fijos al 31 de diciembre del 2015, correspondían:

| <u>DETALLE</u>               | Saldo al<br>31/12/2014 | Adiciones y/o<br>retiros | Bajas o<br>Retiros | Saldo al<br>31/12/2015 |
|------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| <b>Al Costo actualizado:</b> |                        |                          |                    |                        |
| Edificios e Instalaciones    | -                      | -                        | -                  | -                      |
| Instalaciones                | -                      | -                        | -                  | -                      |
| Muebles y Enseres            | -                      | -                        | -                  | -                      |
| Equipos de Computación       | -                      | -                        | -                  | -                      |
| Vehiculos                    | 57.090,00              | -                        | 57.090,00          | -                      |
| Terrenos                     | -                      | -                        | -                  | -                      |
| <b>Total Costo:</b>          | <u>57.090,00</u>       | <u>-</u>                 | <u>57.090,00</u>   | <u>-</u>               |
| Deprec. Acumulada:           | 14.250,00              | 10.450,00                | 24.700,00          | -                      |
| <b>Activos Fijos Neto:</b>   | <u>42.840,00</u>       | <u>(10.450,00)</u>       | <u>32.390,00</u>   | <u>-</u>               |

Ver nota a los estados financieros.

