



Soluciones tecnológicas confiables

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

PRICINOR S.A.- La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 25 Mayo de 2003 con la capital social de PRICINOR S.A., e inscrita en el Registro Mercantil en 30 Mayo del 2003, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.3588 de 25 de Mayo de 2003.

La actividad económica principal de la Compañía es venta al por mayor de maquinaria y equipos de oficina. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

2- Base de presentación y Políticas Contables

Base de presentación

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. Estos presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

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 del grupo se establecen en la nota 3.

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 y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados Financieros se establecen en la nota 4.

3- Políticas contables

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.



Soluciones tecnologicas confiables

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujos del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al método sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Cuentas por Cobrar

Este rubro incluye facturas de clientes contabilizadas como Ventas a crédito, pendientes de cobro al cierre del ejercicio económico.

Crédito Trifugatorio

Apluran en su generación los valores pagados por concepto de los bienes y servicios que forman parte del proceso productivo directo. La diferencia se carga al costo o gasto dependiendo de la transacción.

Anticipos Impuestos a la Renta

Este valor corresponde al Anticipo Pagado durante el año 2014, más las respectivas Retenciones realizadas por Acreditaciones por clientes de la Cia, y que la empresa utilizará para el pago del respectivo Impuesto a la Renta.

Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre del 2014 están valuados a costo promedio, los mismos no exceden el valor de mercado.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI.



Soluciones tecnológicas confiables

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

Edificio	3%	Equipos de Computación	33%
Muebles y Enseres	10%	Vehículos	30%
Equipos de Oficina	10%	Otros Equipos	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El valor de la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados es rebajado de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado es registrado en el periodo en que se causa. Los gastos de mantenimiento y reparación son registrados en los resultados del periodo y los mejoras o reparaciones que extienden la vida útil o incrementan la capacidad productiva se capitalizan.

Disminución del valor de los activos

Si existen indicios de un posible deterioro 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 deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro 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 deterioro del valor en resultados.

Los inventarios

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 promedio ponderado.



Soluciones tecnologicas confiables

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá 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 sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por desajuste del valor.

Veredales comerciales

Los proveedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Otras Cuentas por Pagar

Este saldo está constituido por las Provisiones de los Beneficios Sociales al 31 de Diciembre del 2014, que serán cancelados en la fecha legal de pago.

Obligaciones Corrientes con el IESS

Este saldo está constituido por el Valor de la Planilla Individual del mes de Diciembre del 2014, mismo que abarca los rubros de Aporte Patronal y Patronal al IESS, del personal que labora en la empresa.

Obligaciones Corrientes con la Administración Tributaria

Este saldo está constituido por los Valores Retenidos en diciembre 2014, por la Empresa a los Proveedores Locales tanto a nivel de Impuesto a la Renta como del Empleado al Valor Agregado.

Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, establecen que las sociedades nacionales paganán sobre la utilidad después del 13% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% correspondiente del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2014. La compañía tiene una Pérdida que supera más del 30% del ya Capital.



Soluciones tecnologicas confiables

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2014 el Capital Social de la Compañía está representado por 10.000.000 acciones ordinarias de \$ 1,00 de valor nominal unitario. Eso es DIEZ MIL CIENTO CIENTOS CON CINCO DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

NOTA: LA COMPAÑÍA TIENE UNA PERDIDA (\$ 39,624.77), DICHA PERDIDA SUPERA MAS DEL 50% DEL CAPITAL, LA CIA SE ENCUENTRA PREPARANDO EL TRAMITE DE AUMENTO DE CAPITAL ES MISMO QUE VA HACER DE \$30.000,00

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la Utilidad Anual para la constitución de la reserva legal hasta que represente el 30% del capital social. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. La compañía no tiene Reserva debido a que la misma, no ha procedido hacer el reparto del 10% de la Reserva Legal.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Las transacciones se reconocen contablemente en su totalidad en el momento que ocurren. Los ingresos se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería; los costos y gastos se reconocen en el periodo contable en que ocurren o se consuman, identificando plenamente aquellos que guardan relación con el proceso de la generación de los ingresos.

Contingencias

Al 31 de Diciembre del 2014 la compañía no presenta saldos en los Activos y Pasivos Contingentes.



Soluciones tecnológicas confiables

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
ACTIVO		
ACTIVO DE		
LIQUIDO (1)	1.094,14	22.161,21
Total:	<u>1.094,14</u>	<u>22.161,21</u>

Corresponde al efectivo disponible en Caja y bancos, según arques y conciliaciones bancarias respectivas

4- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de Activos Financieros, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
FINANCIEROS		
CLAS POR CATEGORÍA DE PLAZA LOCAL (1)	4.790,56	71.802,23
Cuentas corrientes por cobrar - Locales	34.442,33	13.402,62
No relacionadas Exterior	4.902,00	-
Provisión cuentas por cobrar y deterioro (2)	-104,17	-123,64
Total:	<u>43.194,34</u>	<u>127.919,71</u>



Soluciones tecnológicas confiables

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

- (1) Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se manejan bajo el mismo esquema al cierre del periodo.
- (2) La compañía tiene cuentas incobrables y Deterioro que asciende a \$186.37 las mismas que en este año se ha podido recuperar.

REGISTRO INICIAL Y PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO: Al cierre del ejercicio, los inventarios están registrados al costo, sobre los cuales la administración de la empresa, no ha considerado necesario realizar provisiónes para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización, debido a que la rotación de los mismos es constante y no poseer inventarios obsoletos.

5- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	2014	2013
	(Cobros)	
Impago impuesto renta	172.33	172.33
Impago impuesto IVA	63.11	189.36
Impuesto pagado a favor del suero pagado (pérdida)	186.37	30.67
Total:	<u>629.61</u>	<u>492.36</u>

Corresponde a otros activos no corriente los cuales se encuentran con sus respectivos soportes a la fecha.



Soluciones tecnológicas confiables

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

6- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

CUENTAS Y DOCUMENTOS PAGADOS DEL EXTERIOR	1,756.50	950.00
OBIGACIONES CON Instituciones Financieras extranjeras /		
Locales	2,360.00	-
OBIGACIONES CON Instituciones Financieras extranjeras/		
EXTERIOR	-	25,451.96
programas de asistencia o apoyo / Locales	45,643.33	41,192.97
PARTICIPACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR DEL EXTERIOR	-	-
de instituciones locales	11,332.24	17,330
Obligaciones al IRS	1,264.57	34,711.67
DEUDA PAGADA POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14,338	-
Total:	<u>98,419.55</u>	<u>101,654.36</u>

Corresponde a arrendos de clientes los cuales no obtuvieron los reportes respectivos

7- CAPITAL

El siguiente es un resumen del Capital Social al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

	2014	2013
	(Dólares)	
GLORIA HERNANDEZ MORALES STELLA	400,000	400,000
ZAMBRANO HERNANDEZ PABLO LEON	400,000	400,000
Total:	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, el Capital Social está constituido por 10,000 acciones, sueltas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, por lo tanto se incrementará más en el año 2015 \$10,000.00 al capital Social pagado.



Soluciones tecnologicas confiables

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

NOTA: LA COMPAÑÍA TIENE UNA PERDIDA \$(59,624.77), DICHA PERDIDA SUPERA MAS DEL 50% DEL CAPITAL, LA CIA SE ENCUENTRA PREPARANDO EL TRAMITE DE AUMENTO DE CAPITAL ES MISMO QUE VA HACER DE \$30,000.00

Corresponde a ajustes relacionados por la adopción por primera vez de las NIIF, los cuales incluyen ajustes de cuentas por cobrar, bienes inmuebles, entre otros, efectuado por la compañía. Según Resolución No. SCJCLCPAIFRS G-11.007, en el artículo segundo primer inciso, menciona que aquellas cuentas que generen un saldo acreedor, solo podrán ser capitalizadas en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. Y en el segundo inciso de registrar un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados.

Atentamente,

PABLO LEON ZAMBRANO BAQUERO

ZAMBRANO BAQUERO PABLO LEON
IRCLINOR S.A
Gerente General
C.I # 14924006463