

PROHISACORP S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO CULMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- 1 PROHISACORP S. A. Es una empresa que desde el año 2008 se dedica a la distribución de artículos para sistemas contra incendios y similares, así como a la instalación de los mismos.  
Los estados financieros presentados por la compañía se elaboran de acuerdo con las NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y están presentados en dólares de Estados Unidos de América moneda de circulación corriente en Ecuador.
- 2 Los Estados financieros, excepto el flujo de efectivo, son preparados utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con dicha base las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y criterios de reconocimiento para esas partidas.
- 3 Políticas contables relevantes usadas para la preparación de los Estados Financieros con NIIF PYMES.
  - a) Costos por préstamos.- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.
  - b) Impuesto a las ganancias.- El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar, está basado en la ganancia fiscal del año.
  - c) Propiedades, planta y equipo.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:
    - i) Muebles y equipos: del 10 al 33% anual
    - ii) Vehículos: 20% anual
  - d) Inventarios.- Se incluyen en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo del inventario se calcula aplicando el método promedio.
  - e) 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 carga de intereses. Al final de cada período sobre el que se informa se revisan los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva que dichos valores vayan a ser recuperables; si no fuera así, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en la cuenta de resultados.

- f) Acreeedores comerciales.- Los acreeedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen cargo de intereses.
- g) Sobregiros y préstamos bancarios.-Los gastos por sobregiros y préstamos bancarios se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.
- h) Compromiso sobre partes relacionadas.-Los préstamos de trabajadores que además son accionistas de la empresa son considerados como dividendos anticipados en la parte que exceden a la política general de préstamos a trabajadores.

4 Detalle de partidas presentadas en los estados financieros:

- a) Efectivo y equivalente de efectivo.- el valor neto de la partida se encuentra en tres cuentas bancarias medidas a su valor nominal.

BOLIVARIANO CTA. CTE.	27,585.39
GUAYAQUIL CTA.CTE	193.65
PROMERICA CTA. CTE.01053019000	9.66
Total	<u>27,788.70</u>

- b) Deudores comerciales y otros Deudores.- No se ha considerado provisiones por cuentas incobrables porque se considera toda la cartera sana y no hay indicios de atrasos en los clientes.

DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	63,844.21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>12,897.65</u>
Total	<u>76,741.86</u>

- c) Inventarios.-

MERCADERIAS EN ALMACEN	147,249.03
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	<u>486.96</u>
Total	<u>147,735.99</u>

- d) Pagos anticipados.- muestra el saldo vigente del seguro contra robo de vehículo

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	809.94
--------------------------------	--------

- e) Activos por impuestos corriente.-

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM PRESA (IVA)	7,646.31
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM PRESA ( I. R.)	<u>4,600.17</u>
Total	<u>12,246.48</u>

- f) Deposito en Garantía.-

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2,400.00
-----------------------------	----------

- g) Cuentas y documentos por pagar

PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS LOCALES	53,514.19
INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	<u>13,941.94</u>
Total	<u>67,456.13</u>

h) Cuentas por pagar relacionadas.-

PRESTAMO DE ACCIONISTA	37,178.18
PRESTAMO DE OTRAS PERSONA NATURALES	<u>32,400.00 (1)</u>
Total	<u>69,578.18</u>

(1) Conforme a las normas legales vigente, cuando la tasa de interés excede el límite legal permitido, el excedente de costo financiero se convierte en gasto no deducible para impuesto a la renta.

i) Otras cuentas por pagar.-

ROLES POR PAGAR	2,349.82
OTROS BENEFICIOS	4,818.72
OTROS DESCUENTOS	40.22
IVA - VENTAS	5,702.75
IVA RETENIDO A PROVEEDORES	1,602.05
I.R. RETENIDO A PROVEEDORES	1,513.56
IESS	1,597.21
ANTICIPO I. R. POR PAGAR	<u>3,020.45</u>
Total	<u>20,644.78</u>

j) Patrimonio.-

CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800.00(1)
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,253.19
GANANCIAS ACUMULADAS	107,153.73(2)
GANANCIA NETA DEL PERIODO	<u>17,459.40</u>
Total	<u>127,666.32</u>

(1) El capital está constituido por 800 participaciones ordinarias y nominativas de \$1.00.

(2) En el presente ejercicio se han distribuido dividendos por \$13,020.95.