

PROFONTE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DEL 2014
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

a) Antecedentes

La compañía PROFONTE S.A., fue constituida en Ecuador mediante escritura pública otorgada ante el Notario de la Provincia del Guayas, Dr. Humberto Moya el 06 de Julio del 2012, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 19 de Julio del 2012.

Actividad económica

Su principal actividad es alquiler de maquinarias y equipos pesados para la construcción, actividades de diseño, construcción y fiscalización de todo tipo de obras de infraestructura o ingeniería civil.

b) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido formulados por la Administración de la compañía y se someten a aprobación de la Junta General de Accionistas, conforme lo estipula la Ley de Compañías vigente en el Ecuador.

2 BASES DE PREPARACIÓN, PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación

La compañía ha preparado estos estados financieros en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes para la preparación de información financiera y se hacen públicos en el plazo que establecen los requerimientos de la Superintendencia de compañías y demás entes regulares.

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera para Pymes (en adelante "NIIF para Pymes"), emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante "IASB"), la Compañía preparo sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador (en adelante PCGA en Ecuador).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

Los estados financieros surgen de los registros de la contabilidad de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Los estados financieros se presentan en dólares americanos, La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran son significativos para los estados financieros se describen en la nota 4.

2.6 Información por segmentos

La administración de la compañía considera el negocio desde una perspectiva que su actividad principal es el alquiler de maquinarias.

Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación-

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.7 Activos financieros

Al 31 de diciembre de 2013, y de 2014, la Compañía solo mantiene activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se incluyen en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (corrientes), respectivamente, en el estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos a largo plazo.

2.8 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos que adeudan los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos (o durante el ciclo operativo normal del negocio si fuera mayor) se clasifica como activos corrientes.

2.9 Propiedades, planta y equipo

La cuenta propiedades, planta y equipo se presenta al costo menos su depreciación acumulada y, si las hubiere, El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra o si costo de fabricación, y cualquier costo necesario para poner el activo en condiciones de operación como lo anticipa la Gerencia. El precio de compra o el costo de construcción corresponden al total del importe pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregados por adquirir el activo.

Depreciación-

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil. Las vidas útiles determinadas por rubro son como siguen:

Rubro	vida útil en años
Maquinaria y equipo	10 a 25
Muebles, enseres y otros	10
Equipos de Computación	33,33

Los valores residuales, la vida útil de los activos y los métodos de depreciación aplicados se revisan y se ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. Cualquier cambio en estos estimados se ajusta prospectivamente.

2.2 Cuentas y Documentos Comerciales Por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normal y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (USA.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

2.3 Obligaciones con Instituciones Financieras

Son obligaciones bancarias obtenidas por una entidad financiera la que se culmina de cancelar en el próximo año.

2.4 Capital social

Las acciones comunes comprenden 800,00 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1,00 emitidas y pagadas.

2.5 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes realizada en el curso ordinario de las operaciones de la compañía; se muestran netos de impuestos a las ventas. La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente.

Venta y Bienes- Servicios

Los ingresos por venta de bienes - servicios se reconocen cuando la Compañía ha entregado los bienes o servicios al cliente y no existe ninguna obligación incumplida que puede afectar la aceptación de los bienes - servicios por parte de la Compañía. Asimismo, se requiere que el cliente acepte los bienes - servicios de acuerdo al contrato de venta y que la Compañía tenga evidencia objetiva que se han satisfecho los criterios de aceptación. Con la entrega de los bienes - servicios se consideran transferidos los riesgos y beneficios asociados a esos bienes - servicios.

3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Riesgo crediticio

El riesgo de crédito de la Compañía se origina en el efectivo, equivalentes de efectivo y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye principalmente los saldos pendientes de las cuentas por cobrar comerciales y a entidades relacionadas.

El área de créditos y cobranzas evalúa la calidad crediticia de los clientes, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores, se establecen

límites de crédito individuales sobre la base de las calificaciones internas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad.

La Gerencia considera que la Compañía no tiene riesgo crediticio significativo sobre las cuentas por cobrar comerciales debido a que tienen periodos de cobro de 60 días, no habiéndose presentado problemas significativos de incobrabilidad.

4 ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES CRITICOS

a) Impuestos-

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios.

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
CAJA - BANCO	<u>1.624,21</u>	<u>1.891,96</u>
	<u>1.624,21</u>	<u>1.891,96</u>

1.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de Cuentas y documentos por cobrar está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Cuentas y documentos relacionadas	11.075,94	198.002,44
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	469.888,58	433.131,55
	<u>469.888,58</u>	<u>433.131,55</u>

4.3. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de Impuestos corrientes está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Crédito tributario ISD		
Crédito tributario IVA	18.947,25	11.953,28
Crédito Tributario RENTA	7.108,72	8.335,41
	<u>26.055,97</u>	<u>20.288,69</u>

4.4. ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta activos fijos está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Muebles y enseres	5.495,26	5.495,26
Maquinaria, equipo e instalaciones	320.000,00	320.000,00
Equipo de Computación y software	7.003,18	5.843,18
Vehículos, equipo de transporte y caminero movil	33.000,00	33.000,00
(-) Depreciación	- 36.437,03	- 32.811,27
	329.061,41	331.527,17

4.6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de Cuentas y documentos no corriente está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Proveedores Locales, no relacionada	37.486,74	58.192,81
Obligaciones con instituciones financieras locales	101.927,28	79.953,00
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	4.301,57	29.828,42
Obligaciones con el IESS	8.940,83	
Obligaciones con instituciones financieras no	228.822,27	16.983,59
Préstamos de accionistas o socios / Locales	542.276,61	789.783,64
	923.755,30	974.741,46

4.7. PATRIMONIO

Capital social

El Capital Social de PROFONTE S.A. . Es de 800 acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

5. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

5.3. INGRESOS

La compañía registra ingresos económicos por el alquiler de maquinaria, los cuales se reflejan a continuación:

	2014	2013
Ventas netas locales 12%	554.652,67	481.963,76
Ventas netas locales 0%	2.727,45	
	557.380,12	481.963,76

5.4. COSTOS Y GASTOS

PROFONTE S.A. Registraron los siguientes rubros:

	2014	2013
Total Costos	488.391,33	472.672,69
Total Gastos	63.181,17	
	551.572,50	472.672,69

6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La compañía de acuerdo a los movimientos generados durante sus operaciones en el ejercicio económico 2014 registró variaciones en sus flujos, lo que se refleja en el contenido de su Estado de Flujos de Efectivo, el cual se elaboró mediante la utilización del Método Directo y detalla a continuación sus rubros:

	2014	2013
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	89.925,53	- 562.804,34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 1.160,00	- 364.125,05
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 89.033,30	920.483,73
SALDO EN CAJA DEL AÑO ANTERIOR	1.891,96	8.337,62
	1.624,19	1.891,96

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PROFONTE S.A. presenta cambios en su Patrimonio, por el Resultado del Ejercicio (pérdida), lo cual se detalla a continuación:

	31/12/2014	31/12/2013
Total Patrimonio inicio del ejercicio	10.100,35	15.365,04
Otros cambios	-	14.565,04
(+) Utilidad del Ejercicio	3.850,46	9.300,35
Total Patrimonio de acuerdo a NIIF	13.950,81	10.100,35

8. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Enero 13, 2015) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.