



**PC BROTHERS COMPANY
PROAÑO CEVALLOS CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

AL 1 DE ENERO DE 2015

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA. con número de RUC 1791924770001, fue constituida el 9 de enero de 2004 bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador.

Su objeto social, contempla la importación, exportación, y en general, comercialización de suntuarios, equipos, máquinas, productos y componentes electrónicos, computación, instrumentación, equipos industriales, y electrodomésticos.

El capital suscrito es de USD \$ 5.400,00 divididos en 5.400 participaciones de USD \$ 1.00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Socio	N° de Participaciones	Valor nominal	Monto de Capital	% de acciones	Dividendos distribuidos
Diego Fernando Proaño Cevallos	1080	1,00	1.080,00	20%	-
Edgar Javier Proaño Cevallos	1080	1,00	1.080,00	20%	-
María de la Paz Proaño Cevallos	1080	1,00	1.080,00	20%	-
María de Lourdes Proaño Cevallos	1080	1,00	1.080,00	20%	-
Edgar Cristóbal Proaño Naveda	1080	1,00	1.080,00	20%	-
	5400		5.400,00	100 %	-

Al 31 de diciembre del 2014 se genera una ganancia por acción equivalente a USD \$ 5.36 sobre el valor nominal de cada acción.

Su oficina está ubicada en la Calle Capitán Ramón Borja E10-154 y Av. Eloy Alfaro en la ciudad de Quito, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel nacional.

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2014 sus administradores son los que se indican a continuación:

Nombre	Cargo	Fecha de nombramiento	Período en años
Edgar Javier Proaño Cevallos	Gerente	06/01/2014	5
Edgar Cristóbal Proaño Naveda	Presidente	06/01/2014	5

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se encuentra elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptadas por Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para 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 4.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 4.

3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en el Ecuador.

4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

A. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

B. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”

- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

C. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en la Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

D. Activos fijos y otros activos.

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Equipo Electrónico USD\$ 200,00; Equipos de oficina USD\$ 200,00; Equipos de computación USD\$ 150,00; Muebles y Enseres, Terrenos, Vehículos, Maquinarias y Edificios no tendrán restricción alguna.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, serán los siguientes:

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipo de oficina	10	10,00%
Equipo electrónico	10	10,00%
Maquinaria	10	10,00%
Equipos de computación	5	20,00%
Vehículos	10	10,00%
Edificios	40	2,50%

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2011, se utilizaron los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

Detalle del activo	Valor residual
Muebles y Enseres	0%
Equipos de oficina	0%
Equipo Electrónico	0%
Maquinaria	0%
Equipos de computación	0%
Vehículos	10%
Edificios	5%

Los valores residuales deberán ser revisados por lo menos al final de cada año y serán modificados en función de las probabilidades de venta que exista para cada clase de activos, los cambios en el valor residual serán tratados en forma prospectiva conforme lo establece la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

- a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto Maquinarias, inmuebles y Terrenos:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

D. Inventarios

Reconocimiento:

La empresa reconocerá los activos como inventarios (existencias), si:

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

- Son poseídos para venta en curso normal de las operaciones.
- Se encuentran en proceso de producción con la perspectiva de ser vendidos.
- Son materiales y suministros para ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación del servicio.

Medición inicial:

El valor de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación (en caso que aplique), así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Medición posterior:

Los inventarios serán valuados de acuerdo al costo (valor en libros) o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y ventas, según el que sea menor.

	Precio estimado de venta del inventario, en el curso normal de la operación
(-)	Los costos estimados para terminar su producción
(-)	Los costos necesarios para llevar a cabo la venta
(=)	Valor del inventario

La medición posterior de los inventarios deberá efectuarse al menos una vez al año. En el evento de que se tenga la certeza de una variación en el valor razonable de los inventarios, deberá efectuarse una valuación de manera inmediata de los inventarios en cuestión.

Reconocimiento como Gasto:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto, del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. La fórmula del cálculo del costo de los inventarios se asignará utilizando el método de Costo Promedio Ponderado, para todos los inventarios de productos.

E. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar confiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 28.18 de la Sección 28 Beneficios a los Empleados, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

F. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de la NIIF para las PYMES.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

G. Excepciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por la Sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES”, la Compañía dispone al 31 de diciembre de 2011, según se establece en el párrafo 35.10 inciso c) de la Sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES”, adopta como costo atribuido el importe en libros de todos los activos determinado según las NEC’s y los PCGA’s, a excepción de los Equipos de Cómputo que se modificó a través de un recálculo de la depreciación en función de la vida útil ya que estaba estimada para 3 años, y bajo NIIF para las PYMES en función del uso al que están sometidos, se definió que la vida útil real de los activos nuevos es de 5 años, por ello se recalculó la depreciación desde el inicio de su vida útil, en función de dicho plazo.

5. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD \$ 18.807.19 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2014
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	
11101	CAJA GENERAL	50.00
1110102	Caja Chica HQ	
11102	BANCOS	
1110201	Banco Del Pacifico 8	12,548.16
1110202	Banco De La Producción	5,746.53
1110203	Banco de Guayaquil	462.50
	TOTAL	18,807.19

en Dólares)

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar de clientes que conforman los saldos al 31 de diciembre del 2014 se presentan a continuación:

(Expresado en Dólares)

Código	Cliente	Saldo al 31/12/2014
11203010004	Diego Paez / Estruco	2,915.00
11203010005	FYI	12,859.43
11204010001	Serrano & Proaño	4,023.69
11204010004	Serrano Proaño Inc.	57,159.14
1120501	Deterioro De Cartera	-627.06
TOTAL		76,330.20

Las cuentas presentadas en el cuadro anterior se generan por las prestaciones de servicio realizadas dentro y fuera del país, la compañía establece los límites de plazo de cobro de acuerdo a cada cliente, directamente relacionado con la liquidación de cada proyecto, en el caso de no ser recurrente el plazo oscila entre los 30 a 45 días.

7. INVENTARIOS

El saldo de inventarios al 31 de Diciembre del 2014 es de \$ 45,07 corresponde a importaciones en tránsito que la Compañía no ha recibido en sus bodegas para ser posteriormente utilizados en la prestación del servicio.

8. INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2014 PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA., mantiene un saldo de USD \$ 400,00 como inversión en acciones en SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A.

Considerando que ninguna de las dos empresas cotizan en la Bolsa de Valores, a fin de obtener el valor razonable de las acciones que mantiene PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA., en SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A., se determinó el "*valor proporcional patrimonial*" a fin de establecer el valor de mercado mínimo para dichas acciones. Los resultados de los cálculos realizados son los siguientes:

(Expresado en Dólares)

SERRANO PROAÑO
DETERMINACIÓN DEL VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Socio	No. Participaciones	CAPITAL SOCIAL	Capital Socio	Aporte Futuras Capitalizaciones	Total Patrimonio antes de Resultados 2014	%	Reservas y resultados 2014	Distribución de resultados y reservas	Total por socio al 31 de Dic de 2014	VPP
			a	b	c	d	e	f = (d*e)	g = (b+c+f)	h = (g/a)
CAPITAL SOCIAL		\$ 800.00			\$ 27,535.04		\$ 3,016.75			
CLASECUADOR	\$ 400.00		\$ 400.00	\$ 20,000.00	\$ 13,767.52	50.00%		\$ 1,508.37	\$ 35,275.89	88.19
PC BROTHER	\$ 400.00		\$ 400.00	\$ -	\$ 13,767.52	50.00%		\$ 1,508.37	\$ 15,275.89	38.19
Total	800.00	-	800.00	20,000.00	27,535.04		-	3,016.75	50,551.79	

De acuerdo al cuadro presentado, PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA. es poseedora del 50% de las acciones de SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A. En SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A se registró una utilidad operacional más reserva legal por el valor de \$ 3,016.75. Producto de la valoración de inversiones, se reconoce USD \$ 1,508.37 para PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA, dando un total de USD \$ 15,275.89 que representa el valor nominal de las acciones, con un valor patrimonial proporcional de USD \$38.19.

Adicionalmente, la compañía es tenedora del 50% de acciones de la Compañía Serrano Proaño INC. por el valor de USD \$ 25,000.00

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de propiedad y equipo para el período 2014 fue como se muestra en el siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldos Iniciales	Adicionales	Bajas	Ventas	Saldo 31/12/2014
Maquinaria y Equipo	25962.48	-	-	-	25962.48
Equipo de Oficina	2987.33	-	-	-	2987.33
Equipo Electrico	2470.74	4482.28	-	-	6953.02
Equipos de Computacion	9893.24	1944.14	-	-	11837.38
Muebles y Enseres	5328.87	-	-	-	5328.87
Software	3770.00	-	-	-	3770.00
Total Costo	50412.66				56839.08
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	17104.18	1678.23	-	-	18782.41
Dep.Acum Equipos de Oficina	1304.87	298.68	-	-	1603.55
Dep. Acum. Equipo Electrónico	1512.24	587.96	-	-	2100.20
Dep.Acum Equipo de Computación	6297.69	1774.05	-	-	8071.74
Dep. Acum. Muebles y Enseres	1706.04	532.92	-	-	2238.96
Amortizacion Acum. Software	3541.66	213.36	-	-	3755.02
Total Depreciaciones y Amortizaciones					36551.88
TOTAL					20287.20

10. SEGUROS

Los seguros pagados por anticipado se registran al momento de la compra y posteriormente el gasto se va devengando a medida que transcurre el plazo de la póliza. A continuación se mostrará un cuadro con los diferentes tipos de póliza y los valores que aún faltan amortizar.

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresado en Dólares)

Aseguradora	Detalle	Nº Póliza	Plazo	Monto Asegurado	Prima Neta	Por Amortizar
Seguros Equinoccial	Todo Riesgo Vehículos	132749	365	12.800,00	460,20	53,87
Interoceánica	Transporte	10153	365	2.299,20	25,00	13,63
Seguros Equinoccial	Robo	54256	365	4.000,00	100,00	59,26
Seguros Equinoccial	Incendio	66513	365	69.000,00	188,70	111,58
Seguros Oriente S.A.	Materiales Shushufindi	7368	159	41.500,00	649,00	652,75
	Ajuste por Diferencia					1,92
Saldo Por Devengar						889,17

Para cerrar la diferencia del 2014 el ajuste se lo realizara al 31 de Enero 2015, por el valor de \$ 1.92

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2014 las cuentas por pagar a proveedores son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Proveedor	Saldo al 31/12/2014
2110119	Varios Proveedores	-96,45
2110138	Luis Fernando Llumigusin Duchi	-1,200.00
2110143	Pacificard	-701.07
2110147	Soluwork Cia. Ltda.	-1,538.00
TOTAL		-3,535.52

Las deudas corresponden a la compra de materiales para las instalaciones eléctricas y/o servicios relacionados al objeto social de la Compañía. Con los proveedores se establece los límites de plazo de pago mediante un contrato, tienen un promedio de diferimiento entre 15 a 30 días.

12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS Y DIVERSAS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 las cuentas por pagar a corto plazo a partes relacionadas son las siguientes:

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Saldo al 31/12/2014
2140101	Edgar Proaño	-55,425.38
2140102	Javier Proaño	-5,678.36
2140103	María Paz Proaño	-4,747.83
2140104	Diego Proaño	-1,758.69
TOTAL		-67,610.26

Los valores adeudados a las partes relacionadas corresponden en su mayoría a sueldos y salarios no pagados y a préstamos a la Empresa hechos por los socios.

13. DEUDAS RELACIONADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014, las obligaciones a largo plazo que mantiene la compañía son las siguientes:

Con partes relacionadas

Código	Detalle	Saldo al 31/12/2014
22201010006	Serrano & Proaño Inc.	-25,000.00
TOTAL		-25,000.00

14. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía reconoce mediante ajuste bajo NIIF para las PYMES una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo, de la siguiente manera:

Dicho estudio actuarial para la provisión de la Jubilación Patronal y el Desahucio del año 2014 lo realizó la compañía ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA. en el mes de diciembre del mismo año con lo cual se tiene el siguiente detalle.

(Expresado en Dólares)

Jubilación Patronal

Fecha	Detalle	Valor
01/01/2014	Asiento de Apertura	17345.24
31/12/2014	Informe Actuarial 2014 <u>3</u>	5624.43
TOTAL		11720.81

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Desahucio

Fecha	Detalle	Valor
01/01/2014	Asiento de Apertura	5964.99
31/12/2014	Informe Actuarial 2014	2045.26
TOTAL		3919.73

15. IMPUESTOS DIFERIDOS

Los efectos sobre impuestos diferidos fueron determinados considerando una tasa impositiva del 22%, tarifa que estará vigente para el año 2015; sin embargo, los valores calculados deberán ser actualizados en caso que la Administración Tributaria decida cambiar la tasa vigente. En resumen los efectos presentados en los pasivos por impuestos corresponden a la revalorización de los activos fijos a su costo atribuido en el proceso de implementación de las NIIFs, el detalle en el cuadro siguiente:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Valores
Saldo Inicial	59.24
Ajuste	3.06
Acumulado a Diciembre 2014	50.20
Saldo al 31 Diciembre del 2014	12.10

16. PATRIMONIO

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía tiene una Reserva Legal de USD \$ 3,339.56 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 20% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

17. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2014, se calcula en un 22% sobre las utilidades tributarias.

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

“Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2014 fue la siguiente:

CONCEPTO	VALORES
Utilidad contable antes del Impuesto a la Renta	15.965,60
(-) 15% de Participación Trabajadores	2.394,84
(-) Ingresos extentos	9.783,41
(+) Gastos no Deducibles	7.654,26
(=) Base Imponible	11.441,61
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	2.517,15
Anticipo determinado en el ejercicio fiscal anterior	4.011,28
Retenciones en la fuente del Ejercicio	5.454,29
Crédito Tributario años anteriores	291,86
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR O (POR COBRAR)	(1.734,87)

Es importante indicar que el mínimo valor a pagar para efecto del Impuesto a la Renta, corresponde al anticipo determinado de la suma matemática de los siguientes rubros del estado de situación financiera y del estado de resultados integrales del ejercicio anterior:

- 0,2% del patrimonio total.
- 0.2% del total de costos y gastos no deducibles para efectos del impuesto a la renta.
- 0.4% del activo total, excepto cuentas por cobrar a no relacionadas y del crédito tributario del IVA e Impuesto a la Renta.
- 0.4% de los ingresos grabables del Impuesto a la Renta.

18. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2015 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo de 2015), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos en sus notas.

CARLA MARTINEZ Y
CONTADOR GENERAL