

# INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO ECONÓMICO 2015, 2014

DE  
PROALISUR CIA. LTDA.

C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-794

## Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de  
PROALISUR CIA. LTDA.

### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PROALISUR CIA. LTDA.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminaron en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros**

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en las auditorías realizadas, las cuales fueron efectuadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Compañía relevantes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de PROALISUR CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, se emite por separado.
6. El suscrito realizó la auditoría del año 2014, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, Marzo 28, 2016

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Juan Carlos Arias', with a horizontal line underneath it.

---

CPA Juan Carlos Arias  
N° SC-RNAE-794  
Cuenca, Ecuador

**PROALISUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS**  
**(Expresados en dólares)**

	Notas	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<b>Activos</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo	3	92.138	83.504
Activos Financieros			
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	4	1.116.079	1.110.158
Otras cuentas por cobrar	5	12.989	13.119
Cuentas incobrables	6	(16.712)	(9.459)
Inventarios	7	958.023	551.828
Otros activos corrientes	8	151.834	106.994
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>2.314.352</b>	<b>1.856.144</b>
<b>Activos no Corrientes</b>			
Maquinaria y equipo	9	208.307	72.904
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>208.307</b>	<b>72.904</b>
<b>Total Activos</b>		<b>2.522.659</b>	<b>1.929.049</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Documentos y cuentas por pagar	10	1.796.780	1.213.496
Obligaciones con instituciones financieras c/p	11	55.674	363.401
Anticipo de Clientes	12	6.233	1.347
Obligaciones cuentas por pagar	13	15.114	21.592
Otras cuentas por pagar	14	41.454	22.142
Impuesto a las ganancias corrientes	15	27.667	18.763
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	16	37.906	24.333
<b>Total pasivos Corrientes</b>		<b>1.980.828</b>	<b>1.665.075</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas y documentos por pagar relacionadas l/p	17	38.839	38.839
Obligaciones con instituciones financieras l/p	18	200.000	-
<b>Total pasivo no Corrientes</b>		<b>238.839</b>	<b>38.839</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>2.219.668</b>	<b>1.703.914</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	19	400	400
Reserva Legal		8.667	8.667
Resultado del Ejercicio		77.857	51.811
Resultados acumulados	20	216.068	164.257
<b>Total patrimonio</b>		<b>302.991</b>	<b>225.135</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>2.522.659</b>	<b>1.929.049</b>

**PROALISUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION**  
**(Expresados en dólares)**

<b>Años terminados en</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>Diciembre 31, 2014</b>
Ingresos de Actividades Ordinarias	21	14.464.969	13.048.844,87
Costos de Ventas	23	(13.418.077)	(12.155.354,24)
Otros Costos		-	
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>1.046.892</b>	<b>893.490,63</b>
Otros Ingresos	22	1.503	2.664,83
<b>Gastos:</b>			
Gastos Operacionales	24	888.497	790.395,15
Gastos Financieros	25	15.518	8.019,55
Otros Gastos	26	20.235	14.712,96
		<u>924.249,30</u>	<u>813.127,66</u>
<b>Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias</b>		<b>124.145</b>	<b>83.027,80</b>
15% Participación trabajadores	16	(18.621,75)	(12.454,17)
Gastos no deducibles		20.235	14.712,96
<b>Impuesto a las ganancias</b>			
Impuesto a las ganancias corrientes	15	(27.667)	(18.763,05)
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>77.857</b>	<b>51.810,58</b>
Reservas			
<b>Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)</b>		<b>77.857</b>	<b>51.810,58</b>

**PROALISUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(Expresados en dólares)**

<b>Años terminados en 31,</b>	<b>2.014</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>	
Efectivo recibido de clientes	14.415.841
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(14.101.151)
Impuesto a la renta pagado	(27.667)
Participación de Utilidades	(18.622)
Intereses pagados	
Intereses recibidos	
Otros ingresos, netos	-
	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	268.401
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>	
Efectivo pagado por compra de muebles, vehículos y equipos	(152.039)
Efectivo pagado por compra de activos intangibles	-
	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(152.039)
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento</b>	
Efectivo recibido/pagado de terceros	(307.727)
Efectivo recibido/pagado Instituciones financieras. L/P	200.000
	200.000
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	(107.727)
<b>Incremento en el efectivo</b>	8.635
<b>Efectivo al inicio del año</b>	83.504
<b>Efectivo al final del año</b>	92.138

**PROALISUR CIA. LTDA.**  
**CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL**  
**EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**  
**(Expresados en dólares)**

<b>Años terminados en 31,</b>	<b>2.014</b>
<hr/>	
<b>Utilidad del ejercicio</b>	77.856
<b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>	
Depreciación	16.636
Provisión desahucio	
Provisión beneficios sociales	
Provisión para cuentas incobrables	7.253
Provisión participación a trabajadores	
Provisión impuesto a las ganancias	
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>	
(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	(50.631)
(Incremento) en inventarios	(406.195)
(Incremento) en otros activos	-
(Incremento) en cuentas por pagar	609.908
(Incremento) en beneficios empleados	
(Disminución) Incremento en anticipo de clientes	
(Disminución) en obligaciones por beneficios a empleados	13.573
	<hr/>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>268.401</b>
	<hr/>

## PROALISUR CIA. LTDA.

### Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares estadounidenses)

#### 1. INFORMACION GENERAL

##### 1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

Proalisur Cía. Ltda., fue constituida el 16 de agosto de 2012 con el objetivo de dedicarse al procesamiento y comercialización al por mayor y menor de alimentos de todas sus clases.

El 18 de septiembre de 2012 se inscribió en el registro mercantil con un capital social de la compañía de US\$400,00.

##### 1.2 Domicilio principal.

Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Turi, Sector Tres Marías.

### RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

##### 1.3 Cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 incluyen además los estados de Situación Financiera, Estado resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio y de Estado de flujo de efectivo por el Método Directo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

##### 1.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Dólar de los Estados Unidos de Norte América). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

##### 1.5 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar

rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **1.6 Activos financieros**

### a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no 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:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía valores disponibles en Caja y en Bancos.
- (ii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de los productos de las líneas que la compañía posee, en el curso normal de los negocios. El período de crédito promedio sobre las transacciones de ventas son de 30 días que se pueden extender hasta 60 días.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, empleados y entidades de control.

## **1.7 Pasivos financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; o como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

### a) Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

### b) Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Obligaciones financieras: Estas cuentas corresponden a préstamos obtenidos de instituciones del sistema financiero ecuatoriano. Estos

créditos fueron obtenidos sobre firmas y con garantías reales generan intereses explícitos a tasas vigentes en el mercado financiero ecuatoriano, sujetándose a las tasas determinadas por el Banco Central del Ecuador ente regulador de las tasas para el mercado financiero.

- (ii) Acreeedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 45 días que se pueden extender hasta 60 días.
- (iii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, anticipos recibidos de clientes.

c) Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial (no genera interés luego del vencimiento de plazo acordado)

## 1.8 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado, los ítems que forman el inventario su rotación es prácticamente inmediata con un promedio máximo de treinta días de rotación. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, esta provisión no ha sido necesaria realizar en vista de la rotación prácticamente inmediata de los ítems. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

## 1.9 Activos fijos

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción más la acumulación de la depreciación.

## **1.10 Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan de las provisiones respectivas.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores y se presenta como parte

del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Empresa, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se pagan y las mismas son legalizadas ante el Ministerio de Relaciones Laborales, para conformidad de las partes.

## 1.11 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que Proalisur Cía. Ltda., espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente renta que le han sido efectuadas a Proalisur Cía. Ltda., y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta y que a la presentación de los Estados Financieros estos se convierten en Pago mínimo de Impuesto.

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a Proalisur Cía. Ltda., durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los

plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

## 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta:

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros y Proalisur Cía. Ltda., viene cumpliendo con lo determinado en la Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo Reglamento.

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

## b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

### 1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que

serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente del 23% y 24% respectivamente; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año Proalitur Cía. Ltda., no ha optado por esta opción. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

## 2) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones:

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013 en adelante, respectivamente.

## 3) Calculo del pasivo por impuesto corriente:

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

Para los años 2012 y 2011, el impuesto reconocido como pasivo por impuesto corriente fue establecido con base en el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

### **1.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que Proalisur Cía. Ltda., pueda otorgar a sus clientes.

Los ingresos por las transacciones son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que Proalisur Cía. Ltda., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en cada una de las transacciones, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

### **1.13 Costos y gastos**

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros de Proalisur Cía. Ltda., no se compensan los ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación Proalisur Cía. Ltda., tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **1.14 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **1.15 Resultados acumulados**

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2011 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 de conformidad con lo mencionado en la “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez”.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de Proalisur Cía. Ltda. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informe.

c) Resultados acumulados: reserva de capital

De acuerdo a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías el saldo acreedor de la cuenta patrimonial reserva de capital generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las NIIF deben ser transferidos a la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, subcuenta denominada Reserva de capital.

El saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de Proalisur Cía. Ltda.,

## **2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y sus notas relacionadas. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales bajo ciertas condiciones.

En la aplicación de las políticas contables de Proalisur Cía. Ltda., la Administración hace juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de Proalisur Cía. Ltda., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos.

Proalisur Cía. Ltda., al final de cada periodo contable revisa las estimaciones de la vida útil y el valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

b) Beneficios sociales post-empleo

Las hipótesis empleadas en los cálculos actuariales para medir las provisiones de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

### 3. EFECTIVO

El saldo en efectivo, es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Caja Chica General	400	400
Banco del Pichincha	25964	21175
Cooperativa La Merced	8449	29037
Cooperativa Jep Ltda.	15620	17647
Cooperativa Jardín Azuayo	41705	15244
	<u>92138</u>	<u>83504</u>

### 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

El saldo de cuentas por cobrar clientes comerciales no relacionados es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Ctas Por Cobrar clientes	1001689	952520
Ctas Por Cobrar Cheques	114390	157638
	<u>1116079</u>	<u>1110158</u>

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los saldos pendientes de cobro por ventas; siendo la política de crédito máximo a 30 días.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, no se determinó deterioro porque contractualmente y como posición administrativa se ha indicado que todos los valores facturados se cobrarán.

## 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Préstamos a Empleados	1100	1230
Ctas Por Cobrar Varias	11889	11889
	<u>12989</u>	<u>13119</u>

## 6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; algunas cuentas por cobrar se encontraron deterioradas y una provisión para cuentas de difícil cobro fue constituida desde años anteriores. La Administración considera que la provisión constituida al momento es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

Durante los años 2015 y 2014, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Provisión cuentas incobrables	(16712)	(9459)
	<u>(16712)</u>	<u>(9459)</u>

## 7. INVENTARIOS

Un detalle del inventario, es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Inventario Materia Prima	369806	361160
Inventario Productos Terminados	588218	190668
	<u>958023</u>	<u>551828</u>

## 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, un detalle de otros activos corrientes, es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Crédito tributario IVA		74598
Crédito tributario fuente año en curso	81639	6626
Crédito tributario fuente años anteriores	62461	
Anticipo a Proveedores	4179	16889
Ctas por Cobrar Retenciones de Compras	165	
Seguros pagados por anticipado	3389	8881
	<u>151834</u>	<u>106994</u>

## 9. MAQUINARIA Y EQUIPOS

El movimiento de los muebles, vehículos y equipos, es como sigue:

Diciembre 31 de 2015

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
Maquinaria y equipo	82180	152039	234.218,57
Total costo:	<u>82180</u>	<u>152039</u>	<u>234.218,57</u>
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
<i>Depreciación acumulada:</i>			
Maquinaria y equipo	(9276)	(16636)	(25.911,48)
Total depreciación:	<u>(9276)</u>	<u>(16636)</u>	<u>(25.911,48)</u>
Total:	<u>72904</u>	<u>135403</u>	<u>208.307,09</u>

Durante los años 2015 y 2014 no fue necesario reconocer perdida por deterioro, ya que de acuerdo con revisión efectuada, el valor en libros no excede al valor recuperable.

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

## 10. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los saldos de las cuentas por pagar comerciales, son como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Proveedores Locales con Documento	1796780	1213496
	<u>1796780</u>	<u>1213496</u>

La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

## 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los saldos de las obligaciones con Instituciones Financieras, es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Sobregiro Banco del Austro	55674	357506
PFCP Obligaciones, Prestamos Banco Pichincha	0	5895
	<u>55674</u>	<u>363401</u>

## 12. ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los saldos de los anticipos de clientes, es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Anticipos de Clientes	6233	1347
	<u>6233</u>	<u>1347</u>

## 13. OBLIGACIONES CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO

Un detalle de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
SRI por pagar	15114	21592
	<u>15114</u>	<u>21592</u>

#### 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los saldos de los otros pasivos corrientes, es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Otras Ctas. por Pagar (Depositos no identificadas)	7522	11675
Otras Ctas. por Pagar	33933	10467
	<u>41454</u>	<u>22142</u>

#### 15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

La disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publica en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, estableció una reducción progresiva para todas las sociedades dispuso que el Impuesto a la Renta de sociedades de un punto porcentual (1%) anual en la tarifa del Impuesto a la Renta de la siguiente manera, para el ejercicio económico 2012 será del 23% y a partir del 2013 se aplicara el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con la actividad productiva así como, para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Par el sector

agrícola se entenderá como equipo, entre otros, a los sitios, estructuras de invernaderos, cuartos fríos.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico ene que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la empresa.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionara con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

En el caso de organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán también destinar el valor de la reinversión a la colocación de créditos productos, tendiendo en consideración para el efecto las siguientes condiciones:

- a. El incremento del monto de estos créditos, de un ejercicio a otro, deberá ser igual o mayor al valor de la reinversión;
- b. El termino productivo excluye aquellos créditos que tiene como objetivo el consumo; y,
- c. Los créditos otorgados deberán considerar un plazo mínimo de 24 meses.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	124145	83028
15% participación a trabajadores	18622	12454
Utilidad después de la participación a trabajadores	105523	70574
Más: Gastos no deducibles	20235	14713
Menos: Deducibles especiales		0
Base imponible	125758	85287
Impuesto a las ganancias	27667	18763

El Impuesto a las ganancias del ejercicio fue cancelado en su totalidad.

## 16. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

El rubro de obligaciones a corto plazo por beneficios a los trabajadores al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Participación a trabajadores	18622	12454
Sueldos y beneficios sociales	15642	10029
Aporte a la seguridad social	2014	759
Descuentos a Empleados por pagar	1628	1091
	<u>37906</u>	<u>24333</u>

- (1) De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades liquidadas.

## 17. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO

Los saldos de las cuentas por pagar diversas relacionadas largo plazo, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
PFLP Obligaciones, Préstamo Terceros	38839	38839
	<u>38839</u>	<u>38839</u>

## 18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Incluye:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
PFLP Obligaciones, Préstamo Banco Del Austro	200000	0
	<u>200000</u>	<u>0</u>

## 19. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es de USD \$400 que corresponde a 400 acciones suscritas y en circulación de valor nominal de 1 dólar cada una respectivamente.

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
Norman Guillermo Quezada Vega	116	29%
Sueanny Consuelo Quezada Pachar	204	51%
Mariuxi Cecibel Quezada Pachar	40	10%
Jessica Sara Quezada Pachar	40	10%

## 20. RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores, están a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

## 21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2015	2014
Venta de Bienes t.12%	188	54
Venta de Bienes t. 0%	14911612,41	13464410
Descuento en ventas	(34112,76)	(10605)
Devolución en ventas	(412718,48)	(405014)
	<u>14464968,67</u>	<u>13048845</u>

## 22. OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2015	2014
Ingresos Financieros	1384	0
Rendimientos Financieros	0	1815
Otros Ingresos	118	849
Eliminación de Decimales	0	1
	<u>1502,61</u>	<u>2665</u>

## 23. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2015	2014
Costo de Ventas	13418077	12155354
	<u>13418077</u>	<u>12155354</u>

## 24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

El detalle de los gastos administrativos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2015	2014
Sueldos y salarios	102715	64339
Beneficios Sociales	38170	9802
Aportes a la Seguridad Social	17636	10541
Honorarios y dietas	32661	12482
Mantenimiento y reparaciones	47397	78036
Promoción y Publicidad	5887	0
Suministros, materiales y repuestos	13604	30629
Transporte	163111	318673
Comisiones		15434
Impuestos y contribuciones	2710	2272
Gastos de Viaje	14	0
Seguros y Reaseguros	8281	12077
Iva que se carga al gasto	51101	46025
Depreciación	24917	6622
Servicios básicos	98457	116442
Pagos por otros servicios	0	47704
Gastos Generales	195931	9860
Provisión Ctas. Incobrables	7253	9459
Otros Gastos	78653	0
	<u>888497</u>	<u>790395</u>

## 25. GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los gastos financieros por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2015	2014
Gastos Interés Obligaciones, Prestamos Locales	163	1487
Gastos Interés en Mora, varios Locales	333	0
Gastos Interés Sobregiro	0	86
Gastos Bancarios - Bancos Locales	15022	6447
	<u>15518</u>	<u>8020</u>

## 26. OTROS GASTOS

El detalle de los otros gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los siguientes:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos no deducibles	<u>20235</u>	<u>14713</u>
	<u>20235</u>	<u>14713</u>

## 27. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de nuestro informe (Marzo 28, de 2016), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.