

## **EMPRESA: PRUITCON S.A.**

### **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES AMERICANOS.**

#### **NOTA 1**

##### **ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

Compañía ecuatoriana, constituida a los cinco días del mes de abril del año 2013, la misma que se denomina PRUITCON S.A. con el objeto social de dedicarse a la venta al por mayor y menor de productos alimenticios.

El domicilio principal de la compañía PRUITCON S.A. es la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, pudiendo establecer sucursales o agencias dentro o fuera del país, la compañía es de nacionalidad ecuatoriana, tendrá una duración de 50 años.

Actualmente se encuentra ubicada en Mapasingue Oeste Calle Segunda No. 624 y la Séptima diagonal al antiguo Departamento de Criminalística entrando por empresa Fertisa.

##### **MONEDA FUNCIONAL**

la empresa trabaja con el DÓLAR AMERICANO, hasta ahora se ha mantenido utilizando la moneda DÓLAR AMERICANO.

##### **PLANES DE LA ADMINISTRACION**

- Lograr atraer a más clientes con la variedad de productos y servicios relacionados con la alimentación y sobre todo brindar una excelente atención al cliente para que este siempre satisfecho.
- Tener los locales bien adecuados, de fácil acceso, con luminarias, puertas, baños, oficinas, bien estructurados.
- Contar con el buen servicio de la administración de los locales donde se encuentran ubicados las sucursales de propiedad de Pruitcon S.A.
- Contar con el apoyo de las autoridades estatales al momento de ser objeto de algún reclamo

#### **NOTA 2**

##### **BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board), las que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las Normas internacionales de Contabilidad (NIC) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de interpretaciones (SIC), adoptadas por el IASB.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la empresa PRUITCONS.A debe observar el cumplimiento de las normas e interpretaciones antes mencionadas, que le son aplicables.

Contando para ello con un sistema contable de una gran trayectoria, que permite la presentación de los Estados Financieros acorde a los principios de contabilidad en NEC y actualmente implementa la presentación en NIIF para PYMES.

Nuestros Estados financieros cumplen con las principales características cualitativas de la información de los mismos, las cuales son; Presentación Justa o Razonable, Empresa en marcha, Materialidad, Comprensibilidad, Relevancia, Confiabilidad, Periodo de reporte y Comparabilidad.

Los estados financieros que cumplen con NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y reservas de dicho cumplimiento en las notas.

### **NOTA 3**

#### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (DETALLE EN ADEJO ADJUNTO)**

- a) **BASE DE PREPARACION**
- b) **USO DE ESTIMACIONES**
- c) **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**
- d) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**
- e) **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**
- f) **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS DE DEPRECIACION**
- g) **RECONOCIMIENTO DE COTOS, INGRESOS Y GASTOS**
- h) **PROVISIONES**
- i) **CONTINGENCIAS**

Estas políticas deben ser implementadas uniformemente en todos los años a presentar, salvo que se indique lo contrario:

#### **a) BASE DE PREPARACION**

Los Estados financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board), las que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las Normas internacionales de Contabilidad (NIC) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretaciones (SIC), adoptadas por el IASB.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la empresa PRUITCONS.A debe observar el cumplimiento de las normas e interpretaciones antes mencionadas, que le son aplicables.

Contando para ello con un sistema contable de una gran trayectoria, que permite la presentación de los Estados Financieros acorde a los principios de contabilidad en NEC y actualmente implementa la presentación en NIIF para PYMES.

Nuestros Estados financieros cumplen con las principales características cualitativas de la información de los mismos, las cuales son; Presentación Justa o Razonable, Empresa en marcha, Materialidad, Comprensibilidad, Relevancia, Confiabilidad, Periodo de reporte y Comparabilidad.

#### **b) USO DE ESTIMACIONES**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados Financieros adjuntos se refieren a: la provisión para la cobranza dudosa, la depreciación de los bienes del activo fijo, la provisión para beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta, que es muy común en las empresas ecuatorianas.

#### **c) INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa.

Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos u la Gerencia tiene intención de cancelarlos sobre la base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo.

Los instrumentos financieros se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o pueda ser cancelada una obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja, bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

Como lo muestra el anexo de cada módulo, según sistema contable y documentos físicos según archivo contable.

#### **d) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en banco; los sobregiros bancarios se presentan como pasivos corrientes, en la empresa normalmente la Gerencia dispone a que banco se deposite el valor obtenido de las ventas.

Contamos con 1 cuenta bancaria: Banco Pichincha, para agilizar la recaudación diaria de las ventas, se revisa el reporte diario de las ventas, y en que banco realizaron el depósito, a fin de tener un control efectivo del efectivo disponible y depósitos de la empresa.

#### **e) CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

Adicional a esto se recalca que se lleva un archivo físico de los documentos y un archivo digital de las cuentas por cobrar, que se encuentran en concordancia con los valores que figuren en sistema contable.

Y que el plazo máximo de crédito es de 30 días, ya que la mayoría de las ventas son en crédito y una parte muy pequeña es efectivo.

#### **f) MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO**

El rubro maquinaria y equipos se presenta al costo, neto de la depreciación acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a los resultados del periodo en que se incurran los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso de la maquinaria y equipo más allá de su estándar de performance original, estos son capitalizados como costo adicional de la maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

	Años
Edificios y otras Construcciones	20
Unidades de transporte	5
Maquinarias y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	3

La vida útil y el método de depreciación se deben revisar periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sea consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de Maquinarias y Equipos.

Para lograr una excelente labor en la revisión de los activos fijos, se dejó como política que cuando se compre un activo, se saque copia de la factura y se la archive en una carpeta por mes y año y si es necesario notarizar la misma.

#### g) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos por ventas de productos y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la Compañía.

Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

Y se refleja en los Estados Financieros mensuales y anuales, en donde se pueden visualizar los ingresos y los gastos.

#### h) PROVISIONES

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan por cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

#### i) CONTINGENCIAS

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados Financieros. Estos se revelan en notas a los Estados Financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

#### j) UTILIDAD POR PORCIÓN

La utilidad básica por acción común es calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio entre el promedio ponderado del número de acciones comunes en circulación durante el ejercicio.

#### k) PRESUPUESTO PARA CAPACITACION E IMPLEMENTACION EN TEMAS DE NIIF

La empresa destinara mensualmente un fondo para capacitación al personal en temas de gran importancia como son las NIIF, REFORMAS TRIBUTARIAS, REFORMAS LABORALES y demás que sean de utilidad para la empresa como para el personal que labora en ella, la capacitación se debe realizar en horarios de trabajo según lo indica el Código de Trabajo y las actuales leyes laborales.

El fondo en mención es de \$1,000.00 esto se lo comienza hacer desde el año en curso.

## **l) DOCUMENTACION LEGAL Y DEMAS DE IMPORTANCIA**

La empresa debe tener en un FILE O ARCHIVO sus principales documentos, tales como

- Escritura de constitución
- RUC
- Nombramientos
- Nómina de accionistas
- Permisos de funcionamiento
- Tasas
- Formularios de 1.5 x 1000
- Permiso cuerpo de bomberos
- Tasas de habilitación
- Contribución a la superintendencia de compañías
- Código de trabajo
- Código de seguridad social
- Reglamento interno
- Cédula y certificado de votación del Representante Legal
- Las principales actividades o novedades ocurridas durante el periodo se deben dejar escritas en ACTAS DE JUNTA GENERAL, esto separado por hojas donde conste el nombre del documento.

m) A continuación detallamos las notas a los Estados Financieros más significativas que comprenden los estados financieros.

### **ACTIVOS**

Están constituidos por todos aquellos bienes y derechos tangibles de propiedad de la empresa, que tienen un valor monetario y que están destinados para el logro de los objetivos propios de la compañía.

#### **CAJA BANCOS**

El valor de USD. 518.76 correspondiente al saldo de caja chica y la cuenta bancaria

#### **EXIGIBLE**

##### **CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES COMERCIALES	197.04
Cuentas y doc. Por cobrar corrientes no relacionadas	831.25
Otros Activos no corrientes	<u>64385.59</u>
<b>TOTAL</b>	<b>65413.88</b>

Incluyen los valores no liquidados por parte de nuestros principales clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método de tipo de interés efectivo.

##### **ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

Crédito tributario IVA	1990.62
------------------------	---------

### **PASIVOS**

Bajo este rubro se agrupan las cuentas que representan obligaciones contraídas por la empresa en sus operaciones normales.

Cuentas y doc por pagar comerciales	598.88
Impuesto a la Renta por pagar	1538.04
Participación trabajadores por pagar	633.47
Obligaciones con el IESS	645.14
Otros pasivos corrientes por beneficios empleados	2073.70
Otros pasivos corrientes	<u>82255.87</u>
<b>TOTAL</b>	<b>87745.10</b>

Las obligaciones con los trabajadores y deudas con el IESS serán pagadas en los primeros meses del 2017

#### **PATRIMONIO**

Representa la inversión de los accionistas a través de sus aportaciones originales, aumentos de capital reservas y utilidades obtenidas

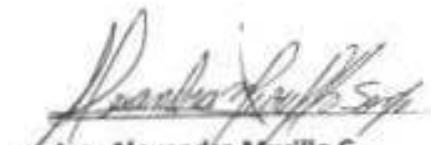
#### **CAPITAL SUSCRITO**

Por el valor de USD 800.00 suscrito y pagado al cierre de este ejercicio económico. Según Escritura de Constitución, aprobada por la Superintendencia de Compañías.

La Composición Accionaria es la siguiente

#### **RESULTADO DEL EJERCICIO**

Utilidad neta al 31 de Diciembre/2016 es de USD 6,991.42



Ing. Alexandra Murillo C.  
CONTADORA