

PROVESNACKS CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2013
(Expresado en dólares americanos)

Nota 1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

PROVESNACKS CIA. LTDA., se constituyó en la República del Ecuador el 22 de abril de 2013, ante el Notario Vigesimo Octava del cantón Quito.

Su actividad económica principal consiste en "Actividades de producción, distribución, y comercialización de productos alimenticios de consumo humano".

Nota 2. BASES DE PREPARACION y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004, determinó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego ratificaron la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

Posteriormente con fecha 27 de enero de 2011 principalmente para las empresas del tercer grupo se publicó en el Registro Oficial No. 372 la Resolución de la Superintendencia de Compañías en donde se dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes) considerándolas a los que tengan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares y;
- Tengan menos de 200 trabajadores.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, PROVESNACKS CIA. LTDA., aplica las NIIF para PYMES a partir de la fecha de su constitución.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) para Pymes, por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros al 31/12/2013 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Sección 3 de las NIIFS para Pymes, los primeros estados financieros conforme a las NIIFS incluirán Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo e incluyen las notas a los Estados Financieros.

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados, sin embargo al llevar poco tiempo de constituida la empresa no se realizaron ningún tipo de estimaciones.

Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 1 de enero al 31 de diciembre de 2013. Los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, el día lunes 10 de marzo del 2014

Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

- **Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en fondos por depositar, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

- **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

- Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar están valoradas a su valor probable de recuperación, la política de crédito para sus clientes bodegas y distribuidores es de 15 a 25 días, mercadería pagada, mercadería despachada.

- Provisión cuentas incobrables

La estimación para cuentas de dudoso recaudo se carga a los gastos del ejercicio en el porcentaje del 1%

- Propiedad, planta y equipos.

Los bienes de propiedad planta e equipo se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre de 2013. Las tasas de depreciación aplicadas son:

Equipo de computación	33%
Vehículos	20%

Nota 4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Se refiere a: La composición del equivalente del efectivo es el siguiente al 31 de diciembre 2013.

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
Fondos por depositar	\$ 125.329.48
Banco de Machala	\$ 1.235.23
Banco del Pacifico	\$ -99.588.46
<u>Suman: efectivo y equivalentes</u>	<u>\$ 26.976.25</u>

El saldo de la cuenta fondos por depositar corresponden a cheques para depositar, a la fecha del ejercicio 2013 no existe ninguna restricción sobre el efectivo, ni sobre el equivalente de efectivo.

Nota 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
<u>Suman: Cuenta por cobrar clientes</u>	<u>\$ 227.170.93</u>

La política de crédito para nuestros clientes es de la siguiente forma:

- a) Clientes de bodega 25 días
- b) Clientes distribuidores 25 días
- c) Clientes zona Guayaquil 15 días
- d) Clientes auto-ventas contado

Los clientes de bodegas y distribuidores tenemos una historia de 5 años y trabajamos con cheques posfechados, mercadería pagada, mercadería despachada.

Los clientes de la zona de Guayaquil estamos comenzando negociaciones y estableciendo la política de crédito de máximo 15 días, con la misma modalidad, mercadería pagada, mercadería despachada.

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
<u>(-) Provisión cuentas incobrables</u>	<u>\$ 2.272.00</u>

Se consideró el 1% de la cartera como provisión incobrable enviada al gasto del período.

DETALLE DE LA CUENTA	VALOR
Garantía Arriendo Oficina-bodegas	\$ 3.300.00
Préstamo empleados	\$ 1.500.00
Anticipo proveedores	\$ 103.000.00
Suman: Otras cuentas por cobrar	\$ 107.800.00

- a) Garantías de Oficina de Quito y Guayaquil
- b) Préstamos empleados
- c) Anticipo proveedores

Nota 6. INVENTARIOS

El inventario se valora por el método promedio y se encuentra al valor neto de realización y se encuentra distribuido en las siguientes bodegas.

DETALLE DE LA CUENTA	VALOR
Bodega Oficina Quito	\$ 175.829.60
Bodega Carro 1	\$ 1.192.58
Bodega Carro 2	\$ 819.79
Bodega Carro 3	\$ 1.462.75
Bodega Carro 4	\$ 864.39
Bodega Carro 5	\$ 870.37
Bodega Oficina Guayaquil	\$ 793.92
Suman: inventario de productos	\$ 181.833.40

Los principales proveedores, plazo de crédito, porcentaje % de compra con respecto a las compras de inventario, y los productos principales que compramos, los detallamos en el siguiente cuadro:

Proveedor	Días de crédito	% Compra	Producto Principal
Hispanamur	plazo 45 días	70%	Pepas
Comercialicvar	plazo 30 días	15%	Limón 7
Candyplanet	plazo 35 días	10%	Confitería
Ferromo	plazo 45 días	3%	Moritas, Almendras
Reparti S.A.	plazo 45 días	1%	Mcd, kellows
Otros	plazo 30 días	1%	Varios dulces

Nota 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se detallan los siguientes activos como impuestos corrientes los saldos al 31 diciembre 2013.

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
Crédito Tributario IVA	\$ 2.152.09
Retenciones en la fuente	\$ 11.725.67
<u>Suman: Activos por impuestos corrientes</u>	<u>\$ 13.877.76</u>

- El saldo del crédito tributario de IVA es al 31 de diciembre del 2013
- El saldo de retenciones corresponde a las retenciones de los clientes recibidos durante el período del 2013.

Nota 8. OTROS ANTICIPOS

Valor que corresponde a los intereses del préstamo otorgado por Banco de Machala el 26 de septiembre del 2013, con garantía prendaria;

Monto: \$ 20.000.00

Tasa: 11.23% anual

Plazo: 24 meses

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
Intereses Banco de Machala 2014	\$ 1.502.27
Intereses Banco de Machala 2015	\$ 380.32
<u>Suman: Intereses Banco de Machala</u>	<u>\$ 1.882.59</u>

Nota 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Para el reconocimiento del gasto por depreciación Contable Provesnacks ha definido los siguientes Periodos de Vida útil para sus activos:

<u>ACTIVOS</u>	<u>ANOS DE VIDA UTIL</u>
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

El detalle y movimientos de los grupos que componen propiedad, planta y equipos es el siguiente:

Vehículos; Vida útil 5 años

VEHICULOS		VALOR
Furgoneta Chevrolet N300	F.de uso 09-2013	\$ 13.011.61
Furgoneta Chevrolet N300	F.de uso 09-2013	\$ 13.011.61
Moto Suzuki	F.de uso 11-2013	\$ 1.811.90
Furgoneta Nissan Urban	F.de uso 11-2013	\$ 17.000.00
Furgoneta Jumper Citroën	F.de uso 01-2014	\$ 42.157.48
Suman: costo activos vehículos		\$ 86.992.60
DEPRECIACION ACUMULADA		VALOR
Furgoneta Chevrolet N300	Depreciación 5 años	\$ 650.58
Furgoneta Chevrolet N300	Depreciación 5 años	\$ 650.58
Moto Suzuki	Depreciación 5 años	\$ 60.40
Furgoneta Nissan Urban	Depreciación 5 años	\$ 566.66
Furgoneta Jumper Citroën	Depreciación 5 años	\$ 0.00
Suman: depreciación acumulada vehículos		\$ 1.928.22
Valor neto Vehículos		\$ 85.064.38

Equipos de computación; Vida útil 3 años

EQUIPOS DE COMPUTACION		VALOR
Computadoras	F.uso 09-2013	\$ 1.300.00
Laptop	F.uso 09-2013	\$ 1.150.00
Palms con impresora	F.uso 10-2013	\$ 5.304.02
Suman: costo activos equipos de computación		\$ 7.754.02
DEPRECIACION ACUMULADA		VALOR
Computadoras	Depreciación 3 años	\$ 144.44
Laptop	Depreciación 3 años	\$ 127.76
Palms con impresora	Depreciación 3 años	\$ 441.99
Suman: depreciación acumulada equipos de computación		\$ 714.19
Valor neto equipo de cómputo		\$ 7.039.83

Nota 10. PROVEEDORES

Los saldos de cuentas y documentos por pagar a proveedores locales corriente y no corriente son:

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
Proveedores de compra de inventario	\$ 520.498.12
Proveedores de gastos Seguros	\$ 5.119.11
Proveedores de compra Activo Furgoneta	\$ 12.629.43
Proveedores de gastos fijos	\$ 9.722.56
<u>Suman: Proveedores Locales Corrientes</u>	<u>\$ 547.969.22</u>
Proveedor Activo Furgoneta	\$ 21.326.60
<u>Suman: Proveedores Locales NO corrientes</u>	<u>\$ 21.326.60</u>
<u>Total: Proveedores locales por pagar</u>	<u>\$ 569.295.82</u>

Los plazos de crédito en compra de inventarios, gastos generales de la oficina y compra de activos son los siguientes de acuerdo a los proveedores:

<u>Proveedor de:</u>	<u>Días de crédito</u>	<u>Productos</u>
Compra de Inventarios	plazo 45 días	Pepas, Limón7, dulces, etc.
Gastos Generales	plazo 30 días	Gastos fijos oficina, seguros etc.
Compra de activos	plazo 36 meses	Furgonetas

Los principales proveedores de acuerdo al producto son:

<u>Inventarios</u>	<u>Gastos Fijos</u>	<u>Compra de Activos</u>
Hispanamur S.A.	BasantesMagdalena	Proauto S.A
Comercialicvar C.Ltda.	Itmear Vehículos	Maquinarias y Vehículos SA
Candyplanet S.A.	Sweaden seguros S.A.	Infolink C.Ltda.
Ferromo-Paez	G4S Secure	Uniscan C.Ltda.
Colombina S.A.	Stealth Telecom SA	Comandato S.A.
Reparti S.A.	Audioauto S.A.	
Indubas Cía.Ltda.	Copiadora Cía. Ltda.	
Arias Lino PN	Movistar	
Produtrade C.Ltda.	Dra. Ma. Carmen Cevallos	
Corporación superior S.A.	Egivisa S.A.,	etc.

Nota 11. **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Las obligaciones corrientes por pagar se encuentran detalladas de la siguiente manera:

DETALLE DE LA CUENTA		VALOR
Por beneficios de ley a empleados	(a)	\$ 20.102.46
Provisiones	(a)	\$ 4.294.00
Participación en utilidades empleados	(b)	\$ 1.665.56
Con el IESS	(c)	\$ 5.654.51
Con la administración Tributaria	(d)	\$ 10.912.46
Impuesto a la renta del ejercicio 2013	(e)	\$ 6.079.42
Suman: Otras Obligaciones corrientes		\$ 48.708.41

- a) **A Empleados:** Valor correspondiente por la nómina del mes de diciembre 2013 y las provisiones de los sobresueldos correspondientes:

- Nómina diciembre 2013 por pagar	\$ 20.102.46
- Provisión del Décimo tercer sueldo	\$ 1.564.00
- Provisión del Décimo cuarto sueldo	\$ 2.730.00
Suman con empleados por pagar	\$ 24.396.46

- b) **Participación de utilidades período 2013:** Valor correspondiente según cálculo efectuado de la utilidad del ejercicio del 2013

Utilidad del ejercicio 2013	\$ 11.103.71
% participación trabajadores	15%
Participación en utilidades trabajadores	\$ 1.665.56

- c) **Con el IESS:** Valor correspondiente a las planillas de diciembre del 2013 por:

- Aportes mensual dic. 2013	\$ 5.109.19
- Préstamos quirografarios empleados dic. 2013	\$ 545.32
Suman con el IESS	\$ 5.654.51

- d) **Con la Administración Tributaria:** Valor correspondiente al saldo de los impuestos generados en las declaraciones mensuales de impuestos:

- Retenciones en la fuente Impuesto a la Renta	\$ 8.505.11
- Retenciones en la fuente IVA	\$ 402.17
- Retenciones en la fuente empleados	\$ 2.005.18
Suman con la administración tributaria	\$ 10.912.46

e) Impuesto a la renta 2013: generado según conciliación tributaria:

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Utilidad del Ejercicio al 31 Dic 2013	\$ 11.103.71
(-) 15% Participación trabajadores	\$ 1.665.56
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 18.195.57
Base Imponible para impuesto a la renta	\$ 27.633.72
22% Impuesto a la renta 2013	\$ 6.079.42

Nota 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones bancarias son con el banco de Machala y se dividen en:

DETALLE DE LA CUENTA	VALOR
Obligaciones Bancarias corrientes	\$ 11.211.54
Obligaciones Bancarias NO corrientes	\$ 8.408.64
Suman: Obligaciones por pagar con instituciones bancarias	\$ 19.620.18

Estas obligaciones corresponden a un préstamo otorgado por el banco de Machala el 26 de septiembre del 2013. Este préstamo está garantizado con 2 busetas Chevrolet compradas a Proauto S.A.

Monto del préstamo: \$ 20.000.00 Tasa de interés: 11.23% anual Plazo: 24 meses

TABLA DE AMORTIZACION BANCO MACHALA					
	0.938% tasa de interés mensual	11.23% anual	monto	\$20,000	
	Plazo en meses 24				
periodos	inicial	interés	amort	cuota	final
0					\$20,000.00
1	\$20,000.00	\$197.17	\$747.13	\$934.29	\$19,252.87
2	\$19,252.87	\$180.17	\$754.12	\$934.29	\$18,498.75
3	\$18,498.75	\$173.12	\$761.16	\$934.29	\$17,737.58
4	\$17,737.58	\$165.99	\$768.30	\$934.29	\$16,969.28
5	\$16,969.28	\$158.80	\$775.49	\$934.29	\$16,193.79
6	\$16,193.79	\$151.55	\$782.75	\$934.29	\$15,411.04
7	\$15,411.04	\$144.22	\$790.07	\$934.29	\$14,620.97
8	\$14,620.97	\$136.83	\$797.47	\$934.29	\$13,823.50
9	\$13,823.50	\$129.36	\$804.93	\$934.29	\$13,018.57
10	\$13,018.57	\$121.83	\$812.46	\$934.29	\$12,206.11
11	\$12,206.11	\$114.23	\$820.06	\$934.29	\$11,386.05
12	\$11,386.05	\$106.55	\$827.74	\$934.29	\$10,558.31
13	\$10,558.31	\$98.81	\$835.49	\$934.29	\$9,722.82
14	\$9,722.82	\$90.99	\$843.30	\$934.29	\$8,879.52
15	\$8,879.52	\$83.10	\$851.20	\$934.29	\$8,028.32
16	\$8,028.32	\$75.13	\$859.16	\$934.29	\$7,169.16
17	\$7,169.16	\$67.09	\$867.20	\$934.29	\$6,301.96
18	\$6,301.96	\$58.98	\$875.32	\$934.29	\$5,426.64
19	\$5,426.64	\$50.78	\$883.51	\$934.29	\$4,543.13
20	\$4,543.13	\$42.52	\$891.78	\$934.29	\$3,651.35
21	\$3,651.35	\$34.17	\$900.12	\$934.29	\$2,751.23
22	\$2,751.23	\$25.75	\$908.55	\$934.29	\$1,842.68
23	\$1,842.68	\$17.24	\$917.05	\$934.29	\$925.63
24	\$925.63	\$8.86	\$925.63	\$934.29	\$0.00
		2013	2014	2015	
Intereses		\$540.46	\$1,502.27	\$380.32	
Monto		\$2,802.88	\$11,211.53	\$8,408.64	

Nota 13. PROVISION JUBILACION

Al 31 de diciembre del 2013 el valor de la provisión de jubilación patronal corresponde al estudio actuarial de Jubilación Patronal e indemnizaciones laborales según la Norma Contable NIC 19 (IAB 19R) realizado por la empresa Actuaría. Provesnacks Cía. Ltda. Al 31 de diciembre del 2013 cuenta con 24 trabajadores con un tiempo de servicio menor a 10 años.

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
<u>Suman: Provisión Jubilación Patronal</u>	<u>\$ 3.390.00</u>

Nota 14. CAPITAL SOCIAL

La Compañía fue constituida con un capital de \$5,000.00 a un dólar \$1 cada acción; Esta representada por: Gerente General – Adriana Anaguano y Presidente – Carmen Vélez

<u>DETALLE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
Capital Adriana Anaguano 80% 4.000 acciones	\$ 4.000.00
Capital Carmen Vélez 20% 1.000 acciones	\$ 1.000.00
<u>Suman: Capital Social</u>	<u>\$ 5.000.00</u>

Nota 15. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos Operacionales se dan por ventas netas de productos de confitería y snacks.

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
Ingresos por ventas 12%	\$ 2.503.903.65
(-) Descuento en ventas	\$ 3.231.82
<u>Suman: Ventas netas de bienes</u>	<u>\$ 2.500.671.83</u>

Nota 16. COSTO DE VENTA

El costo de venta al 31 diciembre 2013 representa el 88% con respecto a las ventas generadas.

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>VALOR</u>
(+) Inventario Inicial de productos	\$ 0.00
(+) Compras Locales realizadas en el período	\$ 2.381.563.58
(-) Inventario Final de mercadería	\$ 181.833.40
<u>Saldo: Costo de Venta del período 2013</u>	<u>\$ 2.199.730.18</u>

Nota 17. GASTOS GENERALES

Los gastos generales del período 2013 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		VALOR
Sueldos y Salarios	\$	139.371.52
Aporte Patronal	\$	16.933.67
Subsidios y navidad	\$	7.285.97
Décimo tercer sueldo	\$	9.114.73
Décimo cuarto sueldo	\$	3.202.58
Provisión Jubilación	\$	3.390.00
Honorarios	\$	5.520.00
Mantenimiento Vehículos	\$	15.899.17
Arrendamiento	\$	8.730.16
Combustible	\$	3.482.16
Gastos de Viaje	\$	6.896.06
Gastos de gestión	\$	13.224.70
Seguros y reaseguros	\$	9.989.80
Comunicaciones	\$	5.517.14
Depreciaciones	\$	2.642.41
Provisión cuentas incobrables	\$	2.272.00
Suman: Gastos de Ventas		\$ 253.472.07
Mantenimiento de oficina	\$	16.022.96
Transporte	\$	1.618.64
Suministros y materiales	\$	17.264.17
Suman: Gastos Administrativo		\$ 34.905.77
Gastos bancarios	\$	919.64
Intereses bancarios Banco Machala	\$	540.46
Suman: Gastos Financieros		\$ 1.460.10
Total: Gastos generales		\$ 289.837.94

Nota 18. HECHOS RELEVANTES y EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

Elaborado por:



Carmen Vélez P.
Gerente Financiero

Quito 10 de marzo del 2014

