

## Nota 1 Información General

Proyncon Management Administradora Admpym S.A., es una compañía constituida en la República del Ecuador el 13 Octubre del 2014, que se rige a las leyes ecuatorianas y fue inscrita en el Registro Mercantil el 18 de noviembre del 2014, El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. Calle Séptima N68-13

El objeto social de la compañía es la administración de todo tipo de compañías, la empresa, podrá celebrar cuantos actos y contratos sean necesarios y se relacionen con el mismo

Durante el año 2014 la empresa se encuentra en etapa de pre operación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

## Nota 2 Presentación Estados Financieros

**Declaración de cumplimiento;** La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías

**Base de medición;** Las transacciones de la compañía contenidas en los Estados Financieros se reconocen al costo o a su valor razonable.

**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 que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

**Uso de estimaciones y juicios;** 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. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**Periodo económico;** La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año, al 31 de diciembre del 2014.

## Nota 3 Políticas contables significativas

**a. Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo;** Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la compañía clasifica El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. Los sobregiros se clasifican

como recursos de terceros en el pasivo corriente.

**b. Cuentas por cobrar e incobrables;** Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

**c. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro;**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por cobrar, la compañía estima adicionalmente al 100% los saldos netos que no hayan sido cobrados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

**d. Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

Los elementos de propiedad, plantas y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir al Grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

#### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

**Depreciación;** Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

#### **Importe depreciable y periodo de depreciación**

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia.

#### **Método de depreciación y vidas útiles**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

La tasa de depreciación de los inmuebles, maquinaria y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios,	20
Maquinaria y Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipo de Computo	3

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

**e. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

**f. Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del y del 22% para el año 2014, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando la metodología establecida en NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

**g. Provisiones**

Se reconoce cuando la compañía tiene una obligación presente sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y pueda hacerse de una estimación fiable del importe de la obligación.

**h. Otros activos**

- **Pagados por Anticipado.-** Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el periodo que se reciben los mimos, el cual no es mayor a un año. Los costos y gastos correspondientes a seguros se devengan de acuerdo al plazo de las pólizas.

**i. Cuentas por Pagar.-**

- Pasivo Financiero.- se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

**j. Beneficios a empleados**

**Provisión por jubilación patronal y desahucio;** El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

- a. El valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- b. Más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados).
- c. Menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- d. Menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La compañía determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con una regularidad que es suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. (NIC 19.56)

**Método de valoración actuarial;** La compañía utilizará 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. (NIC 19.64)

**Participación a trabajadores;** La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de trabajadores en las utilidades de la compañía; este beneficio se calcula a la tasa del 15% de utilidades liquidadas de acuerdo con disposiciones legales.

**Bonos ejecutivos;** La compañía reconoce a los ejecutivos honorarios por la representación legal de la empresa, mismo que se determinan en base a rendimiento y tendencia del mercado.

**k. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

**l. Reconocimiento de 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.

#### m. Reserva legal

De acuerdo con la ley de compañías, el 10% si es Sociedad Anónima o 5% si es Cia. Ltda (de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

#### Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Las NIIF requieren la conciliación entre el efectivo y equivalente de efectivo al final del período revelado en el estado de flujos de efectivo y los saldos en el balance de situación. La compañía considera equivalentes de efectivo las inversiones con vencimiento a menos de 90 días:

Descripción		2013	2014
	US\$		
Caja		0	0
Bancos		0	19,985
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>0</b>	<b>19,985</b>

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones, constituyen depósitos de disponibilidad inmediata

#### Nota 5 Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2014, corresponden a saldos por cobrar por las actividades ordinarias en la administración y arriendo de los inmuebles

Descripción		2013	2014
Cientes locales	US\$	-	-
Compañías relacionadas (1)		-	-
Estimación de Cuentas Incobrables		(-)	(-)
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

(1) Durante el año 2014 la compañía no realizó las siguientes transacciones con relacionadas:

**Nota 6 Otras Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2014, el detalle de otras cuentas por cobrar es el siguiente:

No aplica

**Nota 7 Impuestos Corrientes**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2014, el detalle de impuestos corrientes es el siguiente:

Descripción	2013	2014
Retenciones del Iva	US\$	-
Retenciones en la fuente		-
Impuesto al Valor Agregado		-
CT Impuesto a la renta		-
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>-</b>

El crédito tributario se ajustara al final del periodo, considerando la deducibilidad con el giro del negocio.

**Nota 8 Propiedad, planta y equipo**

Los movimientos de las propiedades, planta y equipo son los siguientes:

<i>Detalle de activos fijos por código de cuenta</i>	<i>Saldo al 31 de Diciembre de 2013</i>	<i>Revaluó (i)</i>	<i>Depreciación del período</i>	<i>Ventas</i>	<i>Adquirido</i>	<i>Saldo al 31 de Diciembre 2014</i>
<i>Costo:</i>						
<i>Terrenos</i>						
<i>Edificios</i>						
<i>Maquinaria</i>						
<i>Muebles y enseres</i>						
<i>Vehículos</i>						
<i>Equipos de computación</i>						
<b>Total Costo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Depreciaciones:</i>						
<i>Edificios</i>						
<i>Maquinaria</i>						
<i>Muebles y enseres</i>						
<i>Equipos de computación</i>						
<i>Vehículos</i>						
<b>Total depreciaciones</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Activo Fijo Neto</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Impuestos Diferidos**

La diferencia entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre lo que se informa a las autoridades fiscales en relación no son tan insignificantes

Descripción		2013	2014
Edificios activos diferidos	US\$	0	0
Edificios pasivos diferidos		0	0
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Otras inversiones**

La compañía en busca de giro de su negocio busca proyectos los mismos que los giros y desembolsos de inicio se reconoce como una partida de activos de inversión por varios proyectos, que una vez firmada la negociación o no, se reconocerá como costo o gasto en el estado de resultados.

Descripción		2013	2014
Otras inversiones	US\$	0	15
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>0</b>	<b>15</b>

**Nota 9 Cuentas por pagar Pasivos no corrientes**

## Nota 10

Corresponde a las obligaciones de mutuo acuerdo con los inversionistas para el desarrollo de los proyectos:

Descripción		2013	2014
Crédito a mutuo	US\$	0	19,200
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>0</b>	<b>19,200</b>

Conciliación tributaria contable; una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta

La Compañía se encuentra en periodo de pre operación

#### Nota 11 Capital social

Al 31 de diciembre de 2013 2014 el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias respectivamente, totalmente pagadas de 1 dólar cada una.

#### Nota 12 Reservas

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% o 5 %de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Descripción	2013	2014
Reserva Legal	0	0
Reserva de capital	0	0

#### Nota 13 VENTAS

Las ventas de la compañía se originan en el arrendamiento de sus locales. En los periodos de un año terminados el 31 de Diciembre 2014 las ventas se detallan así:

		2013	2014
Ventas brutas (1)	US\$	0	0
Devoluciones y descuentos			
<b>Ventas netas</b>	<b>US</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Nota 14 Contingencias**

La compañía no tiene contingentes que revelen importancia

**Nota 15 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.

**Nota 16 Instrumentos Financieros****Gestión del riesgo de liquidez o financiamiento**

El riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago.

Proyncon S.A. logra mantener un equilibrio entre la continuidad fondos y flexibilidad financiera a través de sus flujos operaciones normales recaudos en ventas y pagos a proveedores.

**Nota 17 Hecho ocurridos después del periodo que se informa:**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y le fecha de emisión de los estados financieros (20 de marzo del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudiere tener un efecto importante sobre los estados financieros

**Nota 18 Aprobación de estados financieros:**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre 2014 han sido aprobados por la gerencia de la compañía en marzo 20 del 2015 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.