

PRONACON S.A

NOTAS FINANCIERAS DEL AÑO 2019

1. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

a) Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

c) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El efectivo y sus equivalentes representan los activos financieros de la Compañía.

d) Activo por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes representan créditos que van hacer compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la Compañía.

e) Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas, destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades líquidas que resulten en cada ejercicio, para formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

f) Impuestos a renta

La Ley Orgánica de Régimen Interno y su reglamento establece como, tarifa de impuesto a la renta para sociedades, el 22%. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas extranjeros que estén establecidos o amparados en paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes igual o mayor al 50% del capital social, si la mencionada participación fuera inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales aplicara sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

El impuesto a la renta causado o anticipo determinado, cual fuese mayor, es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

g) Propiedades, planta y equipo.

Las Propiedades planta y Equipo se realizaron adquisiciones de maquinarias y vehículos posteriormente se revaluaron para el destino de un crédito en la Corporación Financiera Nacional.

Se procede a realizar la depreciación no acelerada a las propiedades.

h) Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas, destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades líquidas que resulten en cada ejercicio, para formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

i) Reconocimiento de ingreso

La Compañía reconoce ingresos cuando es emitido el comprobante de venta mensual al servicio de pilado y venta de arroz.

j) Reconocimiento de gastos

La Compañía reconoce gastos en la medida que son incurridos, independiente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

k) Participación de trabajadores

De acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de los activos por equivalentes de efectivo cierra de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Caja General	9.067,50	9.500,00
Bancos	10.594,85	17.769,61
Total de Equivalentes de efectivo	19.592.35	27.269.61

La variación entre ambos años hay una disminución porcentual del 28,15% equivalentes a USD \$ 7.677,26 dólares.

3. CUENTAS POR COBRAR Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de cuentas comerciales por cobrar es la siguiente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Cuentas por cobrar clientes	87.357,98	139.013,87

Documentos por Cobrar	27.380,14	50.993,19
Total de Cuentas por cobrar	114.738,12	190.007,06

Existe una variación porcentual de 39,61% por el valor de USD \$ 75.268,94 , interpretando un ciclo operativo de recuperación de cartera de 26 días .

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de los gastos acumulados se compone de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Anticipos a Proveedores	77.839,51	47.546,42
Cuentas por cobrar empleados	3.915,50	1.770,00
Otras Cuentas por Cobrar	626.144,51	764.001,54
Total Otras Cuentas por Cobrar	700.068,62	813.317,96

Entre ambos años la variación en dólares existe una disminución de USD\$ 113.249,34 por el 13,92%.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de los inventarios se compone de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Materia Prima	211.733,72	147.717,99
Producto Terminado	444.979,95	139.695,37
Total Inventarios	656.713,57	287.413,27

Se termina un incremento porcentual del 56% por el valor de USD\$ 369,300.21

6. PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las propiedades y planta y equipos no se realizó adiciones o compras de equipos entre ambos años:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Vehículos	122.990,00	122.990,00
Maquinarias	85.000,00	85.000,00
Depreciación Acumulada	(54.454,87)	(21.356,95)
Total propiedades planta y equipos	153.535,13	186.633,05

No se registra la revalorizaciones en los libros contables del peritaje o avalúos .

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por pagar comerciales la variación es de USD \$ 204.304,15 por el 50.83% porcentual en ciclo operativo la razón de pago es de 109 días.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Proveedores de Arroz , materiales e Insumos	401.961,98	197.657,83
Total Cuentas por pagar comerciales	<u>401.961,98</u>	<u>197.657,83</u>

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las obligaciones financieras se compone de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Préstamo CFN	390.000,00	132.500,00
Interés por pagar	6.603,13	103.350,00
Total Obligaciones Financieras	<u>396.603,13</u>	<u>235.850,00</u>

Los Prestamos se provisionan a un año corriente y los intereses respectivo.

9. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de los anticipos de clientes se compone en anticipos para la venta de varios clientes de USD \$ 4.841,15 dólares se detalla lo siguiente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Anticipo de Clientes	45.803,94	40.962,79
Total Anticipos de clientes	<u>45.803,94</u>	<u>40.962,79</u>

10. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la obligación financiera a largo plazo se compone de la Corporación Financiera Nacional con los respectivos intereses.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Préstamo CFN	662.500	876.863,20
Interés por pagar	10.338,66	16.978,59
Total Obligaciones a largo plazo	672.838,66	893.841,79

11. PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía, es de \$ 10.000,00 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas, destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades líquidas que resulten en cada ejercicio, para formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la reserva registra un saldo por \$ 2.058,76 por transferencia de Utilidades.

Resultados Acumulados

La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta de Resultados, como subcuentas. Estos saldos solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último periodo económico, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas, previa resolución de la Junta General de Accionistas.

12. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos por servicio de pilado y ventas de arroz se compone la siguiente variación

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Ventas Netas	1.604.137,24	1.507.882,76

Total Ventas netas	<u>1.604.137,24</u>	<u>1.507.882,76</u>
---------------------------	---------------------	---------------------

Se muestra un incremento de USD\$ 96.254,48 que equivale el 6%, su mayor rubro es el producto terminado en el 2019 por el valor de USD \$ 1.609.719.70.

13. COSTOS INDIRECTOS

Los Costos Indirectos se clasifican en Depreciaciones, Mantenimiento, suministros y materiales de producción que están relacionados a la producción comercial de la compañía y que fueron registrados como costos en el Detalle de Impuesto a la renta, en su comparación al año 2019 y 2018 se compensa de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Depreciación de Equipos	9.841,16	4.958,31
Suministros de Materiales	46.519,17	39.096,36
Combustibles y Lubricantes	0.00	773.72
Mantenimiento y reparaciones	25.443,27	101.606,43
Iva cargado al costo	4.641,27	13.386,06
Otros	2.128,44	43.489,80
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	88.573,31	203.310,68

14. GASTOS FINANCIEROS

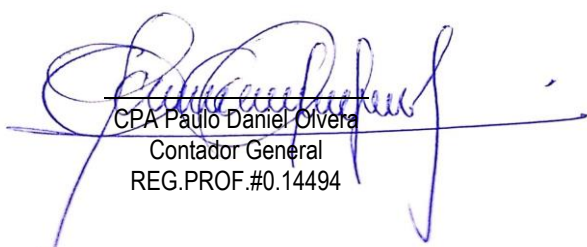
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de gastos financieros se componen de los siguientes rubros adicional no se devengan los intereses por provisión en la cuenta de obligaciones.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Intereses bancarios		120.328,59
Gastos Bancarios	650.38	
Total Gastos Financieros	<u>650.38</u>	<u>120.328,59</u>

15. CONCILIACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la conciliación tributaria de la empresa se distribuyó de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Utilidad Contable	38.376	18.557
Participación de trabajadores	5.756	2.784
Gastos por impuesto corriente	9.344	3.943
Utilidad neta al patrimonio	23.276	11.830



CPA Paulo Daniel Olivera
Contador General
REG.PROF.#0.14494