

---

## **CONTENIDO:**

### **ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

- Estado de situación Financiera
- Estado del resultado Integral
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio de los socios
- Notas a los estados financieros

### **ABREVIATURAS USADAS:**

- US\$. - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIAA - Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
- CINIIG - Interpretación de Comité de NIIF
- PCGA - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
- SRI - Servicio de Rentas Internas
- VR - Valor razonable (Fair value)

**PROWASH S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Al 31 de diciembre de 2015  
 (Expresado en dólares americanos)

**Prowash 2015**

**ACTIVOS**

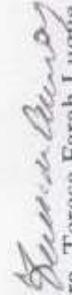
	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2015</u>
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y equivalente de efectivos	4	1,236.77
Documentos y cuentas por cobrar, neto	5	38,280.73
Inventarios	6	4,083.15
<b>Suma los activos corrientes</b>		<b>43,600.65</b>
<b>Activos no Corrientes</b>		
Propiedad planta y equipos	7	43,497.18
Otros activos	8	100,000.00
<b>Suma los activos no corrientes</b>		<b>143,497.18</b>
<b>Total del Activo</b>		<b>187,097.83</b>

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

<b>Pasivos Corrientes</b>		
Cuentas por pagar a proveedores	9	100,589.36
Pasivos acumulados		7,200.21
<b>Suman los pasivos corrientes</b>		<b>107,789.57</b>
<b>Total del Pasivo</b>		<b>107,789.57</b>

**PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:**

Capital pagado	10	65,240.00
Otras Reservas		4,531.82
Aporte para futura capitalizaciones		-
Utilidades retenidas		9,536.44
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>79,308.26</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>187,097.83</b>

  
 Sra. Teresa Farah Luque  
 Presidente

  
 Paola Icaza T.  
 CONTADORA  
 Reg. Nac. No. 0.13604

Ver nota a los estados financieros

**PROWASH S. A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015  
(Expresado en dólares americanos)

Diciembre 31,  
2015

Nota

<b>VENTAS</b>		
Ventas netas	142,391.57	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de venta	19,153.84	
Gastos de administración	119,804.43	
Depreciación	3,458.54	
	<u>(142,417)</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL	(25)	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA</b>	(25)	
Participación empleados y trabajadores	0	15
Impuesto a la renta	0	15
	<u>0</u>	
UTILIDAD NETA DEL AÑO	(25)	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0	
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<u>(25)</u>	

  
Sr. Teresa Farah Luque  
Presidente

  
Paola Icaza T.

CONTADORA  
Reg. Nac. No. 0.13604

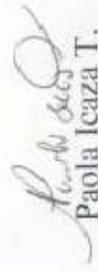
Ver nota a los estados financieros

**PROWASH S. A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015  
(Expresado em dólares americanos)

	Capital Social	RESERVAS	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Diciembre 31, 2014	65,240	Legal 0 Otras 4,532	9,562		79,334
Transferecia					
Registro aumento de capital social					0
Devolucion de aportes					0
Pago de dividendos					0
Utilidad neto del año 2015				(25)	(25)
Diciembre 31, 2015	<u>65,240</u>	<u>4,532</u>	<u>9,562</u>	<u>(25)</u>	<u>79,308</u>

  
Sra. Teresa Farah Luque  
Presidente

  
Paola Icaza T.  
CONTADORA  
Reg. Nac. No. 0.13604

Ver nota a los estados financieros

**PROWASH S. A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
Por el período terminado al 31 de diciembre del 2015  
(Expresado em dólares americanos)

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Recibido de clientes	352,740
Efectivo pagado a proveedores	
Gastos de operación	-54,269
<b>Efectivo neto procedente de actividades de operación</b>	<b>298,471</b>

**Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión:**

Recuperación (Adquisición) de Inversiones	-43,497
<b>Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión:</b>	<b>-43,497</b>

**Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento:**

Cuentas por pagar L/P	-282,677
<b>Flujo Neto Utilizado de las Actividades de Financiamiento</b>	<b>-282,677</b>

**Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Aumento (Disminución) Neto en Efectivo y Equivalente de Efectivo	-27,703
Saldo al Comienzo del Año	28,940
Saldo al Final del Año	<u>1,237</u>

  
Sra. Teresa Farah Luque  
Presidente

  
Paola Icaza T.  
CONTADORA  
Reg. Nac. No. 0.13604

Ver nota a los estados financieros

**PROWASH S. A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO  
(CONTINUACION)**

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015  
(Expresado em dólares americanos)

**CONCILIACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS  
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**Diciembre 31,  
2015**

Pérdida del año

(25)

**Cambios de activos y pasivos**

Cuentas por pagar

84,913

Cuentas por cobrar

210,349

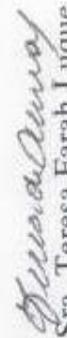
Pasivos acumulados

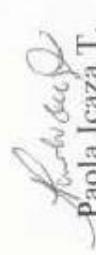
3,235

Inventarios

**Flujos de efectivo procedentes de actividades de  
operación**

**298,471**

  
Sra. Teresa Farah Luque  
Presidente

  
Paola Icaza T.  
CONTADORA  
Reg. Nac. No. 0.13604

Ver nota a los estados financieros

## **PROWASH S. A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015  
(Expresadas en dólares americanos)

---

### **1. GENERALIDADES**

El 02 de Octubre del mil novecientos noventa y dos se constituyó la compañía PROWASH S. A., la cual se dedica a las actividades de fabricación de detergentes, ventas al por mayor de productos químicos.

### **2. APLICACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **1.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

## **1.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

### **1.3.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### **1.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

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

El costo o valor de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con 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.

La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales indicadas a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Tasas</u>
Las instalaciones, muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%
Otros	10%

#### **1.3.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **1.4 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 díasLa empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar 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.

#### **1.5 IMPUESTO CORRIENTE**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del

impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

## **1.6 PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo.

## **1.7 PROVISIONES**

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## **1.8 RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIONES**

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía. En adición, el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine por desahucio.

La Compañía registra reservas para el beneficio de jubilación patronal y desahucio en base a un estudio actuarial efectuado por una compañía especializada, nota 9

## **1.9 RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

## **1.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

La Compañía reconoce los ingresos por ventas de prestación de servicio y estos se miden al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir. No obstante cuando la entrada de efectivo o equivalentes difiere en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrado o por cobrar.

## **1.11 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

El costo de ventas corresponde al costo de producción de los productos que comercializa la Compañía y se registra cuando estos son entregados al cliente.

## **1.12 USO DE ESTIMACIONES**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2009 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, 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, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2010.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2009, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2010, los estados financieros consolidados de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2009, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2009.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2009:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros consolidados, se han considerado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva que se establece en la NIIF 1.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 el detalle es el siguiente:

	<b><u>En Dólares</u></b>
Caja chica	478
Bancos (A)	<u>759</u>
Total	<u>1,237</u>

(A) Los saldos en cuentas bancarias son de libre disponibilidad.

#### 5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2015 el detalle es el siguiente:

	<b><u>En Dólares</u></b>
Clientes netos	28.736
Accionistas	401
Impuestos y otros	<u>9,144</u>
Total	<u>38.281</u>

Accionistas, valor por cobrar a accionista mayoritario de la compañía.

#### 6. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios es como sigue:

	<b><u>En Dólares</u></b>
Materia prima	3,478
Productos terminados	<u>605</u>
Total	<u>4.083</u>

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPO

El detalle de este rubro es el siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2015</u>		
	<u>Costo</u>	<u>Depreciacion</u>	<u>Saldo</u>
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
Muebles y enseres	8,626	(8,626)	0
Equipo de computacion	2,668	(2,668)	0
Vehículo	210,429	(166,932)	43,497
	<u>221,723</u>	<u>178,226</u>	<u>43,497</u>

## 8. OTROS ACTIVOS (INVERSIONES)

A diciembre 31 de 2015 se muestran inversiones mantenidas para uso de la empresa, inversión que puede producir plusvalías y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión serán registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Valores por pagar principalmente por \$98,615 a accionistas de la compañía.

## 10. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **PROWASH S. A.** al 31 de diciembre del 2015 es de US\$ 65.240, divididos en sesenta y cinco mil doscientos cuarenta acciones a un valor de un dólar cada una.

## 11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del 2016 y la fecha de emisión de éste informe, no ocurrieron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y que no estuvieron revelados en los mismos o en sus notas.

---