

# PROTNUVEG S.A.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016

(En dólares Americanos)

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

*PROTNUVEG S.A.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública del cinco de agosto del dos mil quince, inscrita en el Registro Mercantil, del cantón Machala Ab. Carlos Miguel Gallardo Hidalgo con fecha 01 de septiembre del 2015, CON EL NUMERO 319 repertorio 3688.*

#### **OBJETO SOCIAL:**

- a) Venta por mayor y menor de abonos orgánicos y productos químicos de uso agrícola.*
- b) Intermediación del comercio de materias primas y agrarias, animales vivos, materias primas textiles y productos;*
- c) Intermediario del comercio de combustible, minerales, metales, y productos químicos industriales, incluido abonos para agricultura;*
- d) Al suministro de maquinaria agrícola*

*Para el cumplimiento de su objeto social la compañía podrá desarrollar las siguientes etapas de la actividad: A.- Producción de bienes, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción reciclaje, importación, pudiendo celebrar contratos para su ejecución con firmas nacionales o extranjeras que tengan relación con su actividad; B.- Podrá ser socia o accionista de compañías que se constituyan o adquirir acciones o participaciones en compañías ya constituidas dentro o fuera del País, que tengan relación con su actividad; y, C.- Podrá celebrar todo tipo de actos o contratos permitidos por las leyes ecuatorianas acorde a sus fines.*

*PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 5 de Agosto del 2 015.*

*DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: La compañía tendrá su domicilio principal en la ciudad de Machala, Cantón Machala, Provincia de El Oro, pero podrá establecer por resolución de la Junta General de Accionistas, sucursales y/o agencias dentro y fuera del país cuando el desarrollo de su actividad así lo exigieren.*

*DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala, Cantón Machala, Provincia de El Oro con RUC: 0791781124001.*

### **CAPITAL SOCIAL**

*El capital social suscrito y pagado es de **NOVECIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (USD \$ 900.00)**, el mismo que se divide en Novecientas acciones Ordinarias y Nominativas de **UN DÓLAR** cada una.*

### **BASE DE ELABORACION**

*Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentadas en Dólares de los Estados Unidos aplicables en el Ecuador.*

*Los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2.016, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 2 de Abril del 2016.*

*La presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.*

### **PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES**

*La compañía mediante sus registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera. De acuerdo a disposición de Ley de transformación Económica del Ecuador R.O. N° 345 del 13 de Marzo del 2.000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la superintendencia de Bancos y de Compañías para regular la contabilidad de las*

sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R.O. N° 345 del 13 de marzo del 2.000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda los Registros contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por facturas notas o boletos de venta emitidas por vendedores o proveedores.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

➤ **BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN:** Por disposición de la superintendencia de compañías de la República del Ecuador, la compañía ha sido constituida bajo las de normas de información financiera NIIF, emitidas por el comité internacional IFAC.

➤ **ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.** La compañía “**PROTNUVEG S.A**” a la fecha de constitución adoptó las NIIF en el año 2.015.

➤ **RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

**ACTIVOS FINANCIEROS:** Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, Inversiones que cotizan en bolsa u otras y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial. La compra o venta de Activos Financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo por regulación o acuerdo del mercado. Se reconocen en la fecha de la transacción.

Esta Cuenta está integrada por el dinero del efectivo y depósitos en bancos, disponibles nacionales provenientes de la venta del giro del negocio y de aportes de los accionistas, los valores de caja chica destinados para gastos menores se encuentran debidamente autorizados a un responsable de su manejo para cada área.

Con relación a Bancos la compañía trabaja con la siguiente entidad financiera:

La cuenta es conciliada mensualmente y se encuentran archivada y legalizada respectivamente en su estado de cuenta.

**LAS PROPIEDADES Y EQUIPOS**, están contabilizados al costo de adquisición, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse propiedades y quipos y las ganancias y pérdidas se cargan al estado de resultados.

La depreciación de los activos es cargada al Estado de resultado Integral y debe ser calculada sobre los costos originales más re expresiones efectuadas de acuerdo con las disposiciones vigente, estas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los terrenos, edificios y maquinarias se miden inicialmente al costo histórico y su reconocimiento posterior se lo mide por su costo reevaluado.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<b>ACTIVOS</b>	<b>AÑOS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
EDIFICIOS	20	5%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3	33%

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ACTIVOS**

<b>A. ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2016</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	651.55
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	650.50
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	450.50
CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	16.80
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES:</b>	<b>1.769.25</b>

## **Comentario:**

Hicimos arqueo de caja, y se constató está de acuerdo con los libros contables. Se concilio los saldos de la cuenta caja con el mayor. Revisamos los valores del movimiento de las cuentas de caja chica con sus respectivos custodios y se confirmaron y conciliaron sus saldos. Se confirmó el saldo de la cuenta bancaria; así mismo se realizaron procedimientos alternativos cruzando la cuenta bancaria con los mayores contables. La cuenta bancaria con los mayores contables. La cuenta efectivo y equivalente a efectivo por un valor de \$,900.00 los saldos de efectivos se presentan razonablemente por el valor de 900.00

### **B. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**2.016**

En este rubro todos los elementos de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los terrenos y edificios se miden inicialmente al costo histórico y su reconocimiento posterior se lo mide por su costo revaluado.

La depreciación se reconoce dentro del Costos de venta, gasto de venta y gasto administrativo tal como corresponde, esto dependerá de la utilización para cada uno de estos grupos de cuentas de los activos.

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se amortizan siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos. A continuación se presentan los principales elementos de propiedad planta y equipo y sus periodos de vida

La compañía por su reciente constitución no cuenta con Activos no corrientes, pero si embargo en caso de su adquisición serán considerados de acuerdo a la tabla de depreciación y tiempo de vida útil.

<b>ACTIVOS</b>	<b>AÑOS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
EDIFICIOS	20	5%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3	33%

## PASIVOS

### C. PASIVO CORRIENTE 2.016

PROVEEDORES LOCALES  
EMPLEADOS

**SUMAN:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### **Comentario:**

*Se registraron las cuentas por pagar a accionistas ya que no se pudo cubrir estos rubros en este periodo y se los identifica de la siguiente manera:*

#### **PRESTAMO DE ACCIONISTAS**

SRA. ERIKA YIMABEL VACA SANCHEZ

0.00

SRA. MELISSA JOSETH CARVAJAL CAPA

\_\_\_\_\_  
0.00

**SUMAN:**

\_\_\_\_\_  
0.00

### D. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 2.016

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

0.00

\_\_\_\_\_  
0.00

**SUMAN:**

\_\_\_\_\_  
0.00

#### **Comentario:**

*En este rubro registramos los pagos a realizar a nombre de los accionistas de la empresa en el periodo 2.016.*

### E. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 2.016

SRA. ERIKA YIMABEL VACA SANCHEZ

450.00

SRA. MELISSA JOSETH CARVAJAL CAPA

450.00

**SUMAN:**

\_\_\_\_\_  
900.00

### **Comentario:**

Los resultados de los años 2.013 se han acumulados los mismos obteniendo un resultados acumula positivo, los mismos que no han incrementa en patrimonio de la empresa.

### **ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

$$\begin{array}{r} \text{Índice de Solvencia} \quad \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \quad \frac{1.769.25}{0.00} = \\ \text{Índice de Solvencia} \quad \text{Corriente} \quad = \$ 1.769.25 \end{array}$$

Lo que nos permite observar que la compañía el presente cierre del ejercicio económico 2016, tiene una capacidad para solventar, ya que los activos corrientes son mayores que los pasivos corrientes de la empresa.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 1.769.25 - 0.00$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 1.769.25$$

Mediante esta razón financiera observamos que la empresa esta descapitalizada ya que no tenemos liquidez para cubrir con las obligaciones a corto plazo.

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos}}{\text{Activos}} = \frac{0.00}{1.769.25}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \$ 0.00$$

Observamos mediante este índice aunque que el pasivo es menor en relación al total del Activo nos hemos endeudado en \$0.00 por cada dólar que tenemos en el activo. Aclarando que aunque tenemos capital de trabajo y que nuestros activos corrientes son mayores al pasivo podemos cubrir las obligaciones, con el uso de los activos corrientes.

## ANÁLISIS DEL ESTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

<b>1. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>2.016</b>
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	<u>14.22</u>
<b>SUMAN</b>	<b><u>14.22</u></b>

### **Comentario:**

Los resultados del ejercicio corresponden a las actividades correspondientes desde el 1 de enero del 2.015 al 31 de diciembre del 2.015

### **2. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos de **PROTNUVEG S.A.** Fueron resultado de las operaciones de la empresa en el año 2.016 detallándolos así:

<b>INGRESOS POR SERVICIO</b>	
VENTA DE BIENES	<u>3.330.00</u>
<b>TOTAL:</b>	<b><u>3.330.00</u></b>

### **3. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS**

A continuación se detallan los costos de producción que incurrió la empresa:

COMPRA NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	2.515.90
OTROS GASTOS	<u>744.90</u>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b><u>3.260.80</u></b>

### **Comentario:**

Los costos y gastos incurridos en el periodo fueron menores a los ingresos dándonos una **UTILIDAD DEL EJERCICIO** de \$ **14.22** (**CATORCE 22/100**).

#### **4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizado para su publicación el 2 de abril del 2017*

#### **OTRAS REVELACIONES**

*En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.*

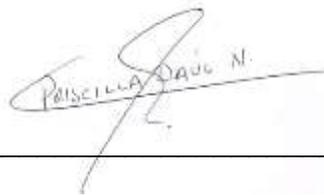
#### **DERECHOS DE AUTOR**

*En cumplimiento con las disposiciones legales, la compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor, en todo lo que se refiere a los programas y licencias de computación que al 31 de diciembre del 2016, utiliza en su procesamiento informático.*

#### **HECHOS SUBSECUENTES**

*Según Resolución N° 06.q.iciu.004 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial N° 348 del 4 de Septiembre del mismo año, el Ecuador adopto las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañía, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, por ende el periodo 2016 los registros contables y los estados financieros fueron expresados en NIIF.*

Atentamente,



---

**Priscilla Daúl Naranjo**  
**RUC 0703901777001**  
**REG. 33319**  
**CONTADOR GENERAL**