

PROVITALES DEL ECUADOR PROVITALEC CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

Provitaes del Ecuador Provitallec Cía. Ltda., es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 22 de Marzo del 1999, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito con fecha 22 de abril de 1999.

Provitaes se dedica a la distribución de productos de consumo masivo atendiendo el canal de cobertura, maneja todo el portafolio de productos de Unilever Andina Ecuador S.A., de la cual es distribuidor exclusivo para el norte de la ciudad de Quito.

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

Tiene su único domicilio en Quito, Carcelén Bajo, 2ª Transversal N85-A y Jaime Roldós, su RUC es 1791415019001.

Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía cuenta con 27 empleados, distribuidos en las áreas de distribución, ventas y administración.

Aumento de capital

Con fecha 27 de febrero del 2004 se realizó la escritura de aumento de capital y reforma al estatuto en la Notaría Trigésima Séptima, e inscrita en el Registro Mercantil, el 2 de abril del 2004. El nuevo capital es de \$ 100,000.00 dividido en 100.000 participaciones de un dólar (\$1,00) cada una.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

2.2 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

 La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición fue el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre del 2012.

2.3 Efectivo y Bancos

Son todos los valores en efectivo y depósitos a la vista disponibles, incluye Caja Chica, Caja General y Bancos.

2.4 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Se registran al valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales son los generados por ventas en el curso normal de operación, cuya recuperación es de menos de un año. Además se incluye una provisión para cuentas incobrables, la que se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación.

Las otras cuentas por cobrar y las cuentas relacionadas se presentan por separado.

2.5 Inventarios

Son los bienes adquiridos disponibles para la venta en el curso normal del negocio, se valoran a su costo. El costeo se determina por el costo promedio ponderado.

2.6 Propiedad Planta y Equipo

Se registra a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por deterioro. Se reconoce a su valor de adquisición más los costos relacionados hasta poner a punto para su funcionamiento.

Los gastos por mantenimiento y reparación se imputan a los resultados del ejercicio.

El costo de propiedades planta y equipo se deprecia bajo el método de línea recta, los porcentajes utilizados son:

Concepto	Vida útil
Edificios	50 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de oficina y otros	10 años
Equipo de transporte / vehículos	5 años
Equipo de Cómputo	3 años

La Compañía no determina valor residual para el cálculo de la depreciación.

La utilidad o pérdida por venta de propiedad planta y equipo es la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros, y se reconoce en resultados del ejercicio

2.7 Obligaciones Bancarias

 Son pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable. Se clasifican como pasivo corriente incluyendo la porción corriente del pasivo a largo plazo, y a largo plazo cuando se registran vencimientos superiores a un año.

2.8 Cuentas por pagar Comerciales

Son las obligaciones de pago por la adquisición de bienes y servicios en el curso normal del negocio. Se registran a su valor razonable

2.9 Impuestos

Impuesto Corriente

Se genera sobre la aplicación de la normativa tributaria vigente, la utilidad tributaria difiere de la utilidad contable por la conciliación tributaria.

El pasivo de la Compañía por impuesto corriente se determina según el anticipo calculado en el ejercicio precedente lo cual se convierte en el pago mínimo de impuesto a la renta. Este valor se liquida con el crédito tributario por las cuotas del anticipo y retenciones en la fuente.

Impuesto Diferido

Son partidas que se reconocen sobre la diferencia temporaria de la base financiera y la base tributaria. No se reconocen cuando el pago por impuesto corriente está en función del pago mínimo de impuesto a la renta.

2.10 Beneficios a trabajadores

Los costos por beneficios de desahucio y jubilación patronal son determinados en base a un estudio matemático actuarial realizados por un profesional independiente, utiliza el método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado.

El estudio actuarial se realiza al cierre del ejercicio económico tomando la información proporcionada por la Compañía, los resultados se reconocen en cada período.

Reconocimiento de Ingresos

Ingresos ordinarios: Los ingresos son reconocidos cuando se transfiere el bien, la Compañía despacha las mercaderías siempre que se haya facturado.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en el momento que se incurre y se registran a su valor razonable, y en la fecha más cercana al hecho.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES



La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca supuestos relativos a nuestra realidad económica, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas de los estados financieros, tomando la información disponible al momento. Tenemos los siguientes:

3.1 Provisión por obligaciones por beneficios definidos

Lo establece la normativa (NIC19), está en función del estudio actual realizado por un actuario contratado, sobre varios supuestos establece el valor presente de las obligaciones futuras aplicando una tasa de descuento. Los cambios en los supuestos impacta el valor en libros de las provisiones.

3.2 Estimación de vida útil de propiedad planta y equipo

La vida útil estimada está definida según lo descrito en la Nota 2.7

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes locales	120.299,69	145.183,39
Provisión incobrables	<u>-12.962,73</u>	<u>-12.962,73</u>
Subtotal	107.336,96	132.220,66
Otras cuentas por cobrar		
Relacionadas	197.333,43	161.550,90
Empleados	34.620,72	34.632,66
Otros	84.450,10	103.617,21
Total	<u>423.741,21</u>	<u>432.021,43</u>

El valor de clientes locales corresponde por ventas de productos. Los valores de cuentas relacionadas no generan intereses por cuanto no hay fechas definidas de pago, los movimientos están dados por transferencia de flujos de efectivo:

Cambios en la provisión para cuentas incobrables:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Saldo al inicio del año	12.962,73	13.853,73
Provisión del año	0,00	0,00
Castigos	0,00	-891,00
Total	<u>12.962,73</u>	<u>12.962,73</u>

5. INVENTARIOS

El 100% de productos corresponde al portafolio de Unilever, de quien la Compañía es distribuidor exclusivo. Los productos tienen una alta rotación, por lo que no se identifica deterioro.

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Inventarios	85.210,05	207.265,46
Provisión deterioro	0,00	0,00
Total	<u>85.210,05</u>	<u>207.265,46</u>

6. IMPUESTOS

Resumen de activos por impuestos corrientes

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Crédito tributario Iva	0,00	0,00
Retenciones fuente ejercicio anteriores	80.836,79	80.836,79
Anticipo impuesto renta ejercicios anteriores	13.119,94	13.119,94
Total	93.956,73	93.956,73

Resumen de pasivos por impuestos corrientes

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Retenciones en la fuente de Iva	6.384,18	405,59
Retenciones en la fuente de imp. a la renta	5.315,47	477,03
Impuestos a pagar Iva	12.659,32	17.420,80
Impuesto a la renta por pagar	8.410,72	1.602,22
Total	32.769,69	19.905,64

Movimientos de la liquidación de impuesto a la renta y crédito tributario, el gasto por impuesto a la renta está determinado por el anticipo calculado:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Gasto impuesto renta corriente	24.472,89	35.884,06
Anticipos impuesto a la renta	-9.201,76	-19.010,70
Retenciones en la fuente	-6.860,41	-15.271,14
Total a pagar por impuesto a la renta	8.410,72	1.602,22

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Resumen de propiedad planta y equipo a su valor en libros:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Costo	277.723,00	304.379,21
Depreciación acumulada	-135.940,70	-135.909,79
Total	141.782,30	168.469,42
Detalle:		
Terreno	12.386,76	12.386,76
Edificio	84.108,76	85.861,00
Maquinaria y Equipo	10.248,40	11.583,39
Muebles y Enseres	2.015,02	6.177,73
Equipo Oficina	1.858,94	3.379,49
Vehículos	28.641,89	44.800,74
Equipo Cómputo	2.522,53	3.832,18
Otros	0,00	448,13
Total	141.782,30	168.469,42

Movimientos de propiedad planta y equipo:

Costo:

	Terreno	Edificio	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo Oficina	Vehiculos	Equipo Cómputo	Otros	TOTAL
Saldo inicial enero 2012	12.386,76	87.613,24	13.350,00	25.553,59	12.598,05	110.541,95	40.608,32	1.727,30	304.379,21
Adquisiciones (altas)							1.813,82		1.813,82
Ventas (bajas)				16.635,49	5.415,67		4.691,57	1.727,30	28.470,03
Reclasificaciones									0,00
Saldo al 31/12/2013	12.386,76	87.613,24	13.350,00	8.918,10	7.182,38	110.541,95	37.730,57	0,00	277.723,00

Depreciación Acumulada:

	Edificio	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo Oficina	Vehiculos	Equipo Cómputo	Otros	TOTAL
Saldo inicial enero 2012	1.752,24	1.766,61	19.375,86	9.218,56	65.741,21	36.776,14	1.279,17	135.909,79
Depreciación de año	1.752,24	1.334,99	1.462,32	532,09	16.158,85	1.761,97	53,55	23.056,01
Ventas (bajas)			13.935,10	4.427,21		3.330,07	1.332,72	23.025,10
Saldo al 31/12/2013	3.504,48	3.101,60	6.903,08	5.323,44	81.900,06	35.208,04	0,00	135.940,70

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen se presenta de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Proveedores locales	141.501,39	295.488,12
Anticipos clientes	1.108,73	20.025,07
Otras cuentas por pagar	29.882,01	133,05
Total	172.492,13	315.646,24

9. PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Un resumen de las provisiones registradas respecto de los trabajadores se presenta así:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Participación trabajadores	4.394,95	3.553,13
Nómina por pagar	6.856,63	6.797,80
Beneficios sociales	9.175,77	9.627,11
Obligaciones less	3.502,38	3.843,58
Total	23.929,73	23.821,62

Los trabajadores tienen derecho a participar del 15% de las utilidades de la Compañía, los movimientos de la cuenta de participación trabajadores es:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Saldo al inicio del año	3.553,13	9.210,46
Provisión del año	4.394,95	3.553,13
Pagos efectuados	-3.553,13	-9.210,46
Saldo al final del año	4.394,95	3.553,13

10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Los valores están determinados en base a un estudio matemático actuarial, considera las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía; la tasa de interés utilizada es del 6.5%, y la tasa de incremento salarial del 2.4%.

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Jubilación patronal	6.225,67	6.013,50
Bonificación por desahucio	8.620,50	4.858,56
Total	14.846,17	10.872,06

Las provisiones están calculadas para 27 empleados que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2013, con tiempo de servicio menor a 10 años, 24 empleados cuya reserva devengada es de 2,317.14 y 4 empleados con tiempo de servicio mayor o igual a 10 años y menor de 25 años, cuya reserva devengada es de 3,908.53. En total la provisión alcanza 6,225.67 USD.

Por el número de empleados que son 27 la provisión por el total de desahucio, considerando un índice de rotación del 43.86% la provisión máxima se calcula en 8,620.50 USD.

11. PATRIMONIO

11.1 Capital social: El capital social de la empresa está constituido por 100,000 participaciones de 1 dólar cada una.

11.2 Reserva legal: Se dispone según los estatutos de la Compañía la acumulación del 5% de las utilidades del ejercicio para constituir la reserva legal hasta que ascienda por lo menos 20% del capital social. Por efecto de la aplicación de Niif se determinó una pérdida en el ejercicio 2011, y los mismo ocurre con la pérdida del ejercicio 2012, con lo cual en estos dos períodos no hay ningún incremento de la reserva legal.

11.3 Resultados acumulados: Se detalla un resumen de los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2013. Se incluye los resultados por los ajustes de adopción de Niif por primera vez.

El monto de las pérdidas acumuladas superan al total de las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, al 2013 hay incremento de los resultados acumulados netos por la pérdida del ejercicio 2012.

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Utilidades acumuladas	84.990,36	85.223,72
Pérdidas acumuladas	-116.620,43	-100.870,77
Resultados acum. x efecto de transición a Niif	-12.341,58	-12.341,58
Total	-43.971,65	-27.988,63

12. INGRESOS

La Compañías mantiene un solo segmento en sus operaciones. Las ventas se realizan a través de su único punto de venta, de donde se cumple el proceso de ventas, facturación, entregas y cobranzas.

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Ventas de productos	2.556.182,32	3.662.733,15
Prestación de servicios	10.287,20	16.363,38
Ganancia en venta de activos fijos	20.590,37	18.013,57
Otros ingresos	20.490,57	538,83
Total	2.607.550,46	3.697.648,93

Los productos que comercializa son los establecidos en el portafolio de su proveedor: detergentes, capilares, desodorantes, tocador, cremas faciales y corporales, y margarinas.

13. COSTOS Y GASTOS

Se presenta un resumen de costos y gastos operacionales según se reporta en los estados financieros:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Costo de ventas	2.105.310,15	3.184.397,90
Gastos de venta	136.245,27	196.299,67
Gastos administrativos	262.676,49	210.329,03
Depreciaciones	23.056,01	24.703,75
Total	2.527.287,92	3.615.730,35

Un resumen de los rubros por sueldos, salarios y beneficios sociales de los trabajadores:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2012
Sueldos y salarios	132.213,32	158.673,85
Beneficios sociales	25.516,98	32.210,92
Aportes y F. Reserva al iess	24.569,94	28.844,37
Beneficios definidos	5.799,46	456,76
Total	188.099,70	220.185,90

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Se conoció de nuestro Proveedor Unilever a inicios de enero del 2014, la decisión de finiquitar de manera unilateral la relación comercial con Provital, de acuerdo a las conversaciones mantenidas con el proveedor la Compañía trabajaría en la zona hasta febrero del 2014

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia General y en su opinión serán también aprobados y sin modificaciones por la Junta General Ordinaria y Universal de Socios.



DIEGO SUAREZ MORA
GERENTE GENERAL



EDWIN CHALA PEREZ
CONTADOR GENERAL