

1. INFORMACIÓN GENERAL

Provitaes del Ecuador Provitaec 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 dedicó a la distribución de productos de consumo masivo atendiendo el canal de cobertura, manejó todo el portafolio de productos de Unilever Andina Ecuador S.A., de la cual fue distribuidor exclusivo para el norte de la ciudad de Quito hasta febrero del 2014.

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 Alto, De Los Arupos E1-239 y Pasaje E3, su RUC es 1791415019001.

Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía cuenta con 6 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 inmediata y menor a 1 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 Gastos Prepagados o Anticipados

Se reconocen como activos, y son los derechos de recibir bienes o servicios. Tienen un valor que se puede determinar de forma fiable y la certeza de recibir beneficios económicos futuros.

2.7 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.

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, sino un valor fijo de 1.00 USD

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

2.8 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.

2.9 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 (establecido en los documentos como las facturas).

2.10 Impuestos

Impuesto Corriente

Impuesto a la Renta.- 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 cálculo establecido en la norma tributaria para determinar la base imponible y el impuesto causado.
- 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.

Retenciones en la fuente Iva y Renta.- Se genera por la retención en la acreditación o pago en la compra de bienes y servicios según la normativa tributaria vigente.

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.

2.11 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.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

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

2.13 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 las 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

En el año no hubo actividad comercial, por tanto no hay saldos en el rubro de cuentas por cobrar comerciales, las acciones se encaminaron a liquidar otras cuentas por cobrar comerciales:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes locales	0,00	3.196,64
Provisión incobrables	0,00	-3.196,64
Subtotal	0,00	0,00
Otras cuentas por cobrar		
Relacionadas	0,00	52.310,57
Empleados	0,00	34.787,35
Otros	0,00	86.855,07
Total	0,00	173.952,99

Cambios en la provisión para cuentas incobrables: se castigó cartera incobrable con una antigüedad mayor a 5 años.

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Saldo al inicio del año	3.196,64	12.962,73
Ajuste exceso años anteriores	0,00	-8.735,66
Castigos	-3.196,64	-1.030,43
Total	0,00	3.196,64

5. INVENTARIOS

El 100% de productos corresponde al portafolio de Unilever, de quien la Compañía fue distribuidor exclusivo hasta el año 2014. Verificado los inventarios tienen que liquidarse en el transcurso del periodo 2016 caso contrario se deberán dar de baja.

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Inventarios	30.297,53	30.297,51
Provisión deterioro	0,00	0,00
Total	30.297,53	30.297,51

6. IMPUESTOS

Resumen de activos por impuestos corrientes

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Crédito tributario Iva.	0,00	3.264,77
Retenciones fuente ejercicio anteriores	74.422,91	74.422,91
Anticipo impuesto renta ejercicios anteriores	13.603,42	13.119,94
Total	88.026,33	90.807,62

Resumen de pasivos por impuestos corrientes

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Retenciones en la fuente de Iva	0,00	3.815,04
Retenciones en la fuente de imp. a la renta	2,12	2.747,63
Impuestos a pagar Iva	2.732,05	0,00
Impuesto a la renta por pagar / Anticipos	0,00	6.807,77
Total	2.734,17	13.370,44

La Compañía dejó de ser contribuyente especial a partir de diciembre del 2015.

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	
	2015	2014
Gasto impuesto renta corriente	1.210,61	17.826,88
Anticipos impuesto a la renta	-930,00	-10.966,48
Retenciones en la fuente	-280,61	-6.860,40
Total a pagar por impuesto a la renta	0,00	0,00

7. GASTOS ANTICIPADOS

Los saldos por rubros anticipados de seguros varios y fondo de combustible, se presenta así:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Seguros pólizas varias	54,16	762,71
Fondo combustible	310,68	310,68
Total	364,84	1.073,39

El fondo de combustible debe liquidarse en el siguiente período, ya que no es necesario mantenerlo.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Costo	155.716,80	233.439,62
Depreciación acumulada	-53.123,48	-122.601,66
Total	102.593,32	110.837,96
Detalles:		
Terreno	12.386,76	12.386,76
Edificio	80.604,28	82.356,52
Maquinaria y Equipo	7.578,40	8.913,40
Muebles y Enseres	321,72	1.153,02
Equipo Oficina	418,08	1.574,51
Vehículos	0,00	2.993,93
Equipo Cómputo	1.284,08	1.459,82
Total	102.593,32	110.837,96

Movimientos de propiedad planta y equipo:

Costo:

	Terreno	Edificio	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo Oficina	Vehículos	Equipo Cómputo	TOTAL
Saldo inicial enero 2015	12.386,76	82.613,24	13.350,00	8.918,10	7.182,38	65.908,57	14.080,57	233.439,62
Adquisiciones (bajas)								0,00
Ventas (bajas)					1.056,76	65.908,57	30.757,49	77.722,82
Reclasificaciones								0,00
Saldo al 31/12/2015	12.386,76	82.613,24	13.350,00	8.918,10	6.125,62	0,00	27.323,08	155.716,80

Depreciación Acumulada:

	Edificio	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo Oficina	Vehículos	Equipo Cómputo	TOTAL
Saldo inicial enero 2015	5.256,72	4.436,60	7.765,08	5.607,87	62.914,64	36.620,75	122.601,66
Depreciación de año	1.752,24	1.395,00	734,94	284,43	2.989,93	1.129,09	8.225,63
Ventas (bajas)				1.050,76	65.904,57	10.748,48	77.703,81
Saldo al 31/12/2015	7.008,96	5.771,60	8.500,02	4.841,54	0,00	27.001,36	53.123,48

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen se presenta de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Proveedores locales	4.161,98	10.133,66
Anticipos clientes	0,00	21.648,43
Otras cuentas por pagar	0,00	300,15
Aportes Socios - Relacionadas	125.155,89	264.234,12
Total	129.317,87	296.316,36

En el rubro de proveedores sobresale el mantenimiento y alícuotas de la bodega que asciende a 3,208.51 USD, este valor se cancelará con la venta o arriendo de dicha bodega. Las cuentas de socios no generan intereses y se liquidan según la disponibilidad de flujos de caja.

10. PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

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

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Participación trabajadores	233,88	1.597,91
Nómina por pagar	1.868,73	2.979,68
Beneficios sociales	5.860,31	7.346,88
Obligaciones less	1.494,15	1.585,20
Total	9.457,07	13.509,67

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	
	2015	2014
Saldo al inicio del año	1.597,91	4.394,95
Provisión del año	233,88	1.597,91
Pagos efectuados	-1.597,91	-4.394,95
Saldo al final del año	233,88	1.597,91

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Los valores fueron determinados en base a un estudio matemático actuarial, que considera bases técnicas, demográficas y actuariales, como 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	
	2015	2014
Jubilación patronal	3.269,59	3.269,59
Bonificación por desahucio	2.277,50	4.127,50
Total	5.547,09	7.397,09

Al cierre del período 2015 se mantienen los saldos según último estudio actuarial, y no se realizará un nuevo estudio en razón de que la Compañía no ha proyectado actividades comerciales y el personal tendrá que ser liquidado.

Respecto de la provisión por desahucio, el saldo inicial del período fue de 4,127.50 USD, rubro al que se aplicó el pago de dos empleados liquidados que suma 1,850.00 USD, quedando un saldo neto de 2,277.50 USD al cierre del período.

12. PATRIMONIO

12.1 Capital social: El capital social de la empresa está constituido por 100,000 participaciones de un dólar (1.00 USD) cada una.

12.2 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.

12.3 Resultados acumulados: Se detalla un resumen de los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2015. 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 2015 hay una disminución de los resultado acumulados netos por la pérdida del ejercicio 2014 de 8,772.03 USD.

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Utilidades acumuladas	85.633,97	85.633,97
Pérdidas acumuladas	-125.625,82	-116.853,79
Resultados acum. x efecto de transición a Niif	-12.341,58	-12.341,58
Total	-52.333,43	-43.561,40

13. INGRESOS

La Compañía no mantuvo su segmento tradicional de operación, que es la comercialización de productos de consumo masivo, su estructura sirvió para prestar servicio de transporte y servicios administrativos a una empresa comercial. Y se tomó la decisión de vender su principal activo generador de ingresos, que constituyan tres camiones de reparto, además de otros activos fijos menores.

Las actividades señaladas generaron los siguientes ingresos:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Ventas de productos	0,00	157.214,91
Prestación de servicios	64.500,00	0,00
Ganancia en venta de activos fijos	34.960,89	0,00
Otros ingresos	227,58	230.272,14
Total	99.688,47	387.487,05

14. COSTOS Y GASTOS

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

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Costo de ventas	0,00	134.730,83
Gastos de venta	40.650,97	55.476,49
Gastos administrativos	47.870,81	146.912,25
Depreciaciones	8.225,63	13.636,69
Total	96.747,41	350.756,26

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

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Sueldos y salarios	47.497,11	53.337,19
Beneficios sociales	8.885,25	10.042,56
Aportes y F. Reserva al iess	10.699,59	11.905,71
Beneficios definidos	0,00	2.748,94
Total	67.081,95	78.034,40

Se detalla los rubros por gastos financieros:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Intereses pagados	1.132,41	20.026,37
Intereses sobregiros	0,55	1.479,53
Gastos bancarios	248,92	4.572,13
Total	1.381,88	26.078,03

Se observa la disminución de los gastos que es significativa por la baja de la operación comercial de la Compañía. No hubo operaciones de crédito ni sobregiros permanentes.

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

Se toma la decisión de liquidar al personal existente, en consideración de que no existe ninguna línea de negocio que sostenga la estructura de la Compañía.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 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