

PRONACNOR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONOMICO 2014

1. Información general.

PRONACNOR CIA. LTDA. Es una compañía de responsabilidad limitada legalmente constituida radicada en Ecuador, ubicada en la Provincia de Pichincha Ciudad Quito, con RUC 1791751914001. Su actividad principal es actividades de distribución de productos alimenticios al por mayor.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2014.

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Se reconocerán a los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de Facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

Los vales de caja chica serán documentos de respaldo para sustentar el gasto, mediante la elaboración de liquidaciones de compras a los custodios de caja, anexadas hojas de ruta y serán clasificados según el tipo de gasto.

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultados en los grupos de ingresos o gastos según corresponda.

La empresa clasifica en el epígrafe de efectivo y equivalentes al efectivo aquellos activos financieros líquidos, como por ejemplo el dinero líquido en caja o bancos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar en una cantidad conocida de efectivo en un plazo inferior a 3 meses y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo.

Caja

Caja

El área de cartera utilizará la cuenta caja para registrar los ingresos por la recaudación diaria de la operación de la empresa y los egresos cuando son depositados en las cuentas que mantiene la empresa en los bancos en el mismo día o máximo al siguiente día laborable.

Caja Chica

La gerencia general utilizará la cuenta caja chica por un valor mensual definido, se le entregará a la recepcionista la cual será responsable de su manejo y liquidación mensual, con este fondo se podrá cancelar gastos con factura y demás requisitos de la LRTI (Ley de Régimen Tributario Interno) hasta por el valor de \$50.00, anticipos hasta de \$10 por empleado para montos mayores deben ser autorizados por el gerente general o por el gerente operativo y para los gastos incurridos para el correcto funcionamiento del comedor.

Bancos

El área contable utilizará la cuenta Bancos para registrar los depósitos de recaudación y egresos de los gastos y pagos realizados con cheque o transferencia bancaria, en esta cuenta solo debe registrarse movimientos del giro normal del negocio.

Todos los movimientos financieros se realizan a través del sistema financiero nacional a excepción los gastos de caja chica.

d. Deudores comerciales

- **Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados**
 - a) Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.
 - b) Se debe controlar si COBRANZAS está depositando los valores recaudados
 - c) Solicitar al departamento de cobranzas información sobre los clientes que no cumple con sus obligaciones
 - d) Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.
 - e) La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente. En el caso de empresas que por razones de sus actividades mantengan una gran cantidad de clientes, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.
 - f) El crédito debe estar pre establecido y pre aprobado por la Jefatura de crédito.

- **Cuentas por cobrar clientes relacionados (trabajadores)**
 - a) El empleado de PRONACNOR CIA. LTDA. que solicita el servicio prepago Box tiene un beneficio que es la exoneración del pago de seguro una vez por mes. De requerir el servicio más de una vez por mes, el empleado deberá pagar la tarifa normal.
 - b) Los empleados podrán acceder a un préstamo por parte de la compañía en un periodo no mayor a 12 meses, el mismo que debe

estar respaldado con la firma de un pagaré por el valor del préstamo. El valor del préstamo no podrá ser mayor al 300 % del salario del empleado, sujeta a aprobación de acuerdo a cada caso por parte de la gerencia general y puede ser requerido cada 1 año calendario.

○ ***Cuentas por cobrar antes de control***

Valores registrados debido a devoluciones en IVA pagados al Servicio de Rentas Internas y son devueltos por esta entidad mensualmente a través de acreditación a cuenta bancaria de PRONACNOR CIA. LTDA. Así mismo, esta cuenta comprende valores de pagos respecto a Anticipo del impuesto a la Renta.

e. Anticipos

○ **ANTICIPO A PROVEEDORES**

- a) Los anticipos se los hará previo la presentación de la factura en todos los casos.
- b) La gerencia Financiera analizara y procurara en la medida en que su liquidez lo permita aprovechar los descuentos por pronto pago ofrecidos por proveedores y contratistas siempre y cuando estos ayuden en obtener una rentabilidad razonable para la empresa.

f. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación. Vehículos, Construcciones en Proceso, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal del negocio, cuyo valor supere el costo histórico de USD 1.500,00.

Los elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos se valoran inicialmente por su coste de adquisición, que incluye los siguientes conceptos devengados únicamente durante el período de construcción:

Los gastos financieros relativos a la financiación que sean directamente atribuibles a la adquisición, tanto si es de carácter específica como genérica. En relación con la financiación genérica, los gastos financieros activados se obtienen aplicando el coste medio de financiación ajena a largo plazo a la inversión media acumulada susceptible de activación no financiada específicamente.

Los gastos de personal y otros de naturaleza operativa soportados efectivamente en la adecuación del propio inmovilizado.

Pronacnor aplica el método del coste para el registro de los elementos de propiedades, planta y equipo; posteriormente, esta partida se refleja por su coste de adquisición, menos la amortización acumulada y menos cualquier pérdida de valor acumulada.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos. Mientras que los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento a los que se imputan se registrará como gasto.

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la Cuenta de resultados del ejercicio.

Pronacnor considerará propiedad planta y equipo a los bienes que tengan la vida útil establecida en la amortización y su valor razonable siguiente:

Maquinaria y equipo más de tres mil dólares

Mobiliario y Enseres más de mil quinientos dólares

Equipo de Computación más de mil quinientos dólares

El valor de rescate de cada bien serán definidos en el momento de su compra de acuerdo a las recomendaciones de los técnicos del proveedor

b. Amortización

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se amortiza siguiendo el método lineal, mediante la distribución del coste de adquisición de los activos corregido por el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos, según el siguiente detalle:

Años de vida útil estimada

Edificios y otras construcciones 30-50

Maquinaria e instalaciones:

Maquinaria e instalaciones 8-15

Equipos de computación 3-4

Mobiliario y enseres 9-15

Elementos de transporte: 5-15

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de amortización, todos vehículos propiedad de la empresa se considerarán activos.

Los elementos de propiedades, planta y equipo en curso se registran por su precio de coste, deduciendo las pérdidas de valor reconocidas. El coste incluye los costes por intereses capitalizados de conformidad con la política contable de Pronacnor. La amortización de estos activos, comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

g. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

h. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIIF para PYMES.

i. Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

j. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

k. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

Aporte patronal.- Este valor corresponde al 12,15% del total de ingresos de cada empleado que debe asumir la compañía y se debe pagar junto con el valor que por concepto de aportes IESS se descuenta a los empleados en el

rol, estos valores se pagan al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) hasta el día 24 del mes siguiente.

Décimo Tercer Sueldo o Bono Navideño.- Estos valores corresponden a una doceava parte del total de ingresos del empleado, se calcula desde el 1 de diciembre del año anterior, hasta el 30 de noviembre del año en que se procede al pago, se cancela hasta el 23 de diciembre de cada año.

Décimo Cuarto Sueldo o Bono Escolar.- Este bono equivale a la doceava parte de un salario mínimo vital general (SMVG) y es una ayuda económica que recibe cada empleado para el ingreso de sus hijos cuando inician clases, la compañía paga en agosto para la región sierra, cabe anotar que este bono reciben todos por igual, independientemente de si tienen hijos o no.

Fondo de Reserva.- A este fondo tiene derecho todo empleado cuya permanencia en la compañía sea superior a un año; es decir gana a partir del segundo año y corresponde a la doceava parte del total de ingresos, se paga según lo dicta la Ley de Seguridad Social.

Vacaciones.- Todo trabajador tiene derecho a 15 días continuos de vacaciones cuando haya cumplido un año de trabajo en la misma entidad.

I. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

m. Capital social

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio.

El capital social de la compañía es de \$400.00 (cuatrocientos dólares americanos), está conformado por dos socios:

| Nombre | Cédula de Identidad | %de Participación |
|----------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Econ. Silvio Rafael Ramos Idrovo | 0102033412 | 50% |
| Dr. Luis Alejandro Jiménez Viana | 1706655790 | 50% |

Las Reservas

La junta de socios con los resultados obtenidos en cada ejercicio fiscal, define el porcentaje de reserva facultativa de cada año.

n. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

La Compañía PRONACNOR CIA. LTDA. Reconoce sus ingresos provenientes de su actividad principal es actividades de distribución de productos alimenticios al por mayor.

o. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención. y que sean giro del negocio.

p. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

q. Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.

- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

r. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

| Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos | TIEMPO AÑOS |
|---|--------------------|
| EDIFICIOS | 20 |
| INSTALACIONES | 20 |
| MUEBLES Y ENSERES | 10 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 10 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 3 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 5 |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10 |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 10 |

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

5. Propiedades, Planta y Equipo.

La composición del rubro y sus correspondientes saldos Brutos y depreciación acumulada, está agrupada por los siguientes conceptos:

Valor Neto NIIF.

| Propiedad, Planta y Equipos – NETO | 31-12-2014 USD. \$ |
|---|-------------------------------|
| VEHICULOS | 34.646,46 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 102.514,65 |
| MUEBLES Y ENSERES | |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 3.865,95 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -75.163.70 |
| | 65.863.36 |

En cuanto al revalúo y deterioro no existe ajuste por los componentes de Propiedad, Planta y Equipo.

6. Activos Corrientes.

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

Al 31 de Diciembre de 2014, la compañía cuenta con \$ 141.463,60 correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo

7. Pérdida de valor de activos

La entidad efectúa anualmente, o siempre que existan indicios de que se haya producido una pérdida de valor, una valoración de sus activos intangibles, elementos de propiedades, planta y equipo u otros activos fijos, con objeto de determinar si se ha producido un deterioro en el valor de los mismos.

8. Patrimonio Neto

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de diciembre de 2014, está representado por \$400.00.

b) Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial la Reserva Legal, Estatutaria, Facultativa y otras reservas.

c) Utilidades

El rubro Utilidades o ganancia del ejercicio neta asciende a \$ 200.045,41

9. Dividendos

La Sociedad distribuirá las utilidades líquidas que arrojen sus balances anuales. Los dividendos se pagarán luego de que la Junta General Ordinaria de Accionistas apruebe el respectivo balance anual, en la o las fechas que la señalada Junta determine en cada oportunidad.

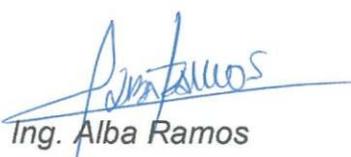
10. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y el 27 de marzo de 2015, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



Eco. Silvio Ramos Idrovo

Gerente General



Ing. Alba Ramos

Contadora

Registro: 32478