

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

### NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

**PROLOGIC S.A.** Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 07 de septiembre de 1999, con número de expediente 98946.

La oficina de **PROLOGIC S.A.** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, en la avenida Antonio Gómez Gault Mz. 10-A SJ 17-18 OF. 6-7 Esta sociedad se encuentra liderada por la señora Isabel Mercedes Cárdenas Moneayo como Gerente general y el señor Francisco Xavier Cordero Cedeño como Presidente.

La compañía está dedicada a la elaboración de materiales de empaque, envases para todo tipo de industrias, impresiones de libros, revistas, editoriales. Adicionalmente realizan todo tipo de trabajo de diseño e imprenta.

Tiene como visión Contribuir al desarrollo del sector industrial ecuatoriano, realizando la imagen de sus productos, a fin de lograr su competitividad tanto a nivel nacional como internacional. Su Misión es ayudar a los clientes a realzar la imagen de sus productos y servicios, por medio del impacto visual de un empaque de calidad.

### NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

#### 2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en Noviembre 20 de 2008, mediante Resolución No. 08 G DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498, describe un Cronograma de Aplicación Obligatoria de las NIIF a todas las entidades sujetas a su control.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011 (final del periodo de transición), aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

## 2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

## 2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo terminado a: 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información NIF para por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de PROLOGIC S.A. al 31 de diciembre del 2014, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 28 de abril del 2015.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## 2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIF vigentes al 31 de diciembre de 2014, aplicadas de manera uniforme al periodo vigente.

### 2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

## **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

## **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados contra los gastos.

### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.4.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las compras planificadas con un mes de anticipo, se las adquiere bajo modalidad de crédito, cuyas condiciones de pago depende de las especificaciones del proveedor.

Los pagos y su respectivo registro se realizan de acuerdo a los siguientes lineamientos:

- El equipo financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar, el cual es entregado a la directora ejecutiva quien tiene la función de elaborar el plan de pagos.
- En el caso de pago por transferencia el débito debe hacerse el mismo día.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.

Como la Compañía no tiene fecha de cobros fijos, cancela a sus proveedores una vez que su cliente le cancela la factura. Además cuenta con una variedad de proveedores en los cuales constan: proveedores de servicios de transporte, proveedores de bienes, suministros y materiales y proveedores de mantenimiento.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Su plazo de crédito no superan los 60 días.

#### **2.4.7 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incurrán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.9 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los

mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas se reconoce como ingreso.

Los ingresos de la compañía son originados principalmente por la venta de camarón, ventas de semovientes, venta de cacao y alquiler de inmuebles.

#### 2.4.10 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incumplir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad: en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

#### 4.1 ACTIVO CORRIENTE

##### 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se formaron de la siguiente manera:

	31/12/2014	31/12/2013
BANCOS	\$ 550,00	\$ 500,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 550,00</b>	<b>\$ 500,00</b>

10102

## ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2014
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 56.71,32
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 148.65,77
PROVISION DE CUENTAS INCORRIBLES	\$ -1072,77
<b>TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 154.204,32</b>

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por concepto de venta de etiquetas, estuches y frascos de medicinas para el consumo humano a nuestro cliente LABORATORIOS ROCNARF S.A.

10103

## INVENTARIOS

	31/12/2014
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 45.225,30
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 5.397,21
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO	\$ 218.090,05
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 624.311,56</b>

10105

## ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2014
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 25.768,54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 25.768,54</b>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

#### 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2014
MEBLES Y ENSERES	\$ 13.511,01
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	\$ 347.289,05
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 7.545,00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE, Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	\$ 26.776,79
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (201.831,21)
	<u>\$ 191.891,12</u>

#### 4.2 PASIVO CORRIENTE

##### 20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A diciembre de 2014, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se compone así:

	31/12/2014
INTERNALES	\$ 305.72,86
EXTERIOR	\$ 1.394,86
TOTAL	<u>\$ 44518,16</u>

**20107****OTRAS OBLIGACIONES**

		31/12/2014
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$	9779,50
CON EL IESS	\$	4349,35
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$	33521,17
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$	17127,71
	\$	<u>53780,99</u>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicios de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2014 será de 22%.

**20108****CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

		31/12/2014
LOCALES	\$	31413,11
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b><u>31413,11</u></b>

**20203****OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

		31/12/2014
LOCALES	\$	34420,51
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b><u>34420,51</u></b>

#### 4.3 PATRIMONIO

##### 301 CAPITAL

		31/12/2014
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$	800,00
ABORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$	94200,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b><u>95000,00</u></b>

##### 306 RESULTADOS ACUMULADOS

		31/12/2014
GANANCIAS ACUMULADAS	\$	57327,81
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$	-18467,30
		<b><u>\$ 14967,30</u></b>

##### 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

		31/12/2014
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$	<u>74875,96</u>
	\$	<b><u>54097,26</u></b>

\_\_\_\_\_  
Lcda. ISABEL CARDENAS MONCAYO

GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
C.P.A GRACIELA AGUIRRE ERAZO

CONTADORA