

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La actividad principal de la compañía para el año auditado es la construcción de edificios completos o partes de edificios. A la fecha de la emisión de este dictamen la actividad de la compañía es la venta al por mayor y menor de toda clase de insumos, materiales y suministros para la industria metalmecánica.

Al 31 de Diciembre del 2015 el capital suscrito y pagado de la Compañía consistía de lo siguiente:

Accionistas	Nacionalidad	2014	%	2015	%
					(US Dólares)
Espinosa Rubio Oswaldo Manuel	Ecuatoriana	1	0.12	1	0.12
New Yorker S.A.	Ecuatoriana	799	99.88	799	99.88
TOTAL		800	100%	800	100%

La Compañía es una sociedad anónima constituida el 14 de julio de 2.005 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 20 de julio de 2.005 bajo el Repertorio número 28.198. El domicilio de la Compañía, donde se desarrollan sus actividades es el cantón Daule, Km. 13.5 vía a la Puntilla - Pascuales, frente a la urbanización La Joya. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de PROXTOP S.A. al 31 de diciembre del 2015, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.2. Efectivo y equivalente de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad. (Nota 4)

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2.3. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son generadas por la venta de bienes. Y serán medidas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos ejecutados. (Nota 5)

2.4. Propiedades, Planta y Equipos

2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es mayor a U.S.\$ 300,00.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable aquel que requiere de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

2.4.2. Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos están registradas al costo menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro del valor, en caso de producirse.

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

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2.4.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. La depreciación se carga al gasto.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A continuación se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Años de vida útil estimada	
	<u>Mínima</u>	<u>Máxima</u>
Terrenos		
Instalaciones	10	12.50

Las construcciones en proceso incluyen los desembolsos por la construcción de propiedades y están registrados al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación. (Nota 7)

2.4.4. Venta o retiro de propiedades, planta y equipos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2.5. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva. Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.6. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por pagar comerciales se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. (Nota 9)

2.7. Anticipos de Clientes

Son fondos recibidos de clientes en forma anticipada, los mismo que serán liquidados según los términos establecidos en los contratos, y es que al momento de finalizar y entregar la obra el cliente este debe haber cancelado en su totalidad el valor de la misma, es decir como contraprestación de la transacción el cliente recibirá un bien.

2.8. Transacciones con Partes Relacionadas

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en la decisiones de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguineidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa. Las transacciones con partes relacionadas se registraran como Cuentas por Cobrar o Pagar Relacionadas. (Nota 10)

2.9. Impuestos

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponentes o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. (Nota 12)

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2.10. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga. (Nota 11)

2.11. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Nota 14)

2.12.1. Venta de bienes

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- ❖ La Compañía 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;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.13. Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. (Nota 15)

2.14. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Indicadores Económicos

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2015, fue de 3.38 %

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE-31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2015	3.38
2014	3.67
2013	2.70
2012	4.20

4. Efectivo y equivalentes de Efectivo

Caja y banco como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera. El detalle es el siguiente:

Caja Chica		<u>2015</u> 284.43
<u>Banco:</u>		
Nacional		-
TOTAL	U.S.\$	<u>284.43</u>

5. Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre, las cuentas por cobrar, consisten en lo siguiente:

Otras cuentas por Cobrar		<u>2015</u> 314,304.31
Al 31 de Diciembre del 2015	U.S.\$	<u>314,304.31</u>

6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre, los activos por impuestos corrientes, consisten en lo siguiente:

Crédito Tributario a Favor Empresa IVA		<u>2015</u> 34,594.17
Anticipo Impuesto Renta		1,145.38
TOTAL	U.S.\$	<u>35,739.55</u>

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

7. Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se detallan a continuación:

Costo	Terrenos	Instalaciones /Adecuaciones	Total
Saldo al 31 de Dic 2014	100,068.22	41,900.00	141,968.22
Adiciones			-
Saldo al 31 de Dic 2015	100,068.22	41,900.00	141,968.22

Las propiedades, planta y equipos consistían de lo siguiente:

Costo		<u>2015</u>
		141,968.22
Depreciación Acumulada		<u>-33,799.17</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>108,169.05</u>

8. Otros Activos

Otros Activos no corrientes consistían de lo siguiente:

Traslado cancha Fortaleza		<u>2015</u>
		11,289.37
Otros Activos		<u>200.00</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>11,489.37</u>

9. Cuentas por Pagar

Al 31 de Diciembre, los proveedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

<u>Corto Plazo</u>		<u>2015</u>
Proveedores Locales		4,005.00
Otras Cuentas por Pagar		<u>258,654.42</u>
Total Corto Plazo	U.S.\$	<u>262,659.42</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de 30, 45 y 60 días que no devengan interés.

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

10. Cuentas por Pagar Partes Relacionadas

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por pagar relacionadas consistían en lo siguiente:

	31-Dic 2014	Débitos	Créditos	31-Dic-2015
Accionistas	184,563.84	141,861.77	67,935.87	110,637.94
Total	184,563.84	141,861.77	67,935.87	110,637.94

11. Beneficios a Empleados Corto Plazo

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 fueron como sigue:

	saldo al 31-dic.-14	Debe	Haber	saldo al 31-dic.-15
<i>Beneficio a empleados</i>				
Sueldo Por Pagar	11,057.40	-	3,853.76	14,911.16
Décimo Tercer Sueldo	28.96	361.18	362.64	30.42
Décimo Cuarto Sueldo	283.40	531.00	354.00	106.40
Vaciones	372.79	163.90	181.36	390.25
Fondo de Reserva	29.22	269.74	240.96	0.44
less por Pagar	32.84	409.44	411.28	34.68
Aporte Patronal-Secap	42.23	526.81	528.96	44.38
Participación Trabajadores	2,378.42	-	-	2,378.42
Otros Beneficios	-	-	1,413.93	1,413.93
Total	14,225.26	2,262.07	7,346.89	19,310.08

12. Impuestos

12.1. Pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de Diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

	2014	Débitos	Créditos	2015
Impuesto a la Renta	0.01	1,591.02	1,591.02	0.01
Total	0.01	1,591.02	1,591.02	0.01

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12.2. Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	<u>2015</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio.	-
Menos	
Participación Trabajadores	-
Mas	
Gastos que no son deducibles fiscalmente	-
UTILIDAD GRAVABLE	-
Tasa de Impuesto	22%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	N/A
Saldo del Anticipo impuesto Renta del ejercicio corriente	1,591.02
Gasto de Impuesto a la Renta reconocido en los resultados	<u>1,591.02</u>

Los registros contables de PROXTOP S. A. no han sido fiscalizados. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

13. Patrimonio

13.1. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2015, no se han producidos cambios en el capital social.

		<u>Número de acciones</u>	<u>Capital en acciones</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2014		800	800.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	U.S.\$	800	800.00

13.2. Reservas

Reservas Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

PROXTOP S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

13.3. Dividendos

La empresa no realizó pagos de dividendos durante el año 2015.

14. Ingresos Ordinarios

La compañía PROXTOP S.A. durante el ejercicio económico 2015 no generó ingresos por actividades ordinarias y otros ingresos.

15. Costos y Gastos por su naturaleza

La compañía PROXTOP S.A. durante el ejercicio económico 2015 no generó gastos por actividades ordinarias.

16. Hechos Ocurridos después del Período sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (14 de mayo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

17. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015 han sido emitidos el 14 de mayo del 2019 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.