

PROXTOP S.A
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2017

I. 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 metalmeccánica.

Al 31 de Diciembre del 2017 el capital suscrito y pagado de la Compañía consistía de lo siguiente:

Accionistas	Nacionalidad	2017	%
Espinoza Rubio Oswaldo Manuel	Ecuatoriana	1	0.12%
Tradeland S.A.	Ecuatoriana	799	99.88%
		800	100.00%

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.

PROXTOP S.A

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

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)

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 o 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 período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período 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.

PROXTOP S.A
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

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 período en que se incurren.

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 período anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difieren 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 8)

PROXTOP S.A

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

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 período 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.

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 las decisiones de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa. Las transacciones con partes relacionadas se registrarán como Cuentas por Cobrar o Pagar Relacionadas. (Nota 10)

PROXTOP S.A
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

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 impositivos 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 periodo. (Nota 12)

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 periodo 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 16)

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 periodo más cercano en el que se conocen. (Nota 17)

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 2017, fue de -0.20 %

AÑO TERMINADO	PORCENTAJE
<u>dic-31</u>	<u>INFLACIÓN</u>
2017	-0.20
2016	1.12
2015	3.38
2014	3.67

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Caja 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:

		2017
Caja Chica-General		819.10
TOTAL	U.S.\$	819.10

5. Otras Cuentas por Cobrar

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

		2017
Otras cuentas por Cobrar		314,304.31
Al 31 de Diciembre del 2017	U.S.\$	314,304.31

6. Activos por Impuestos Corrientes

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

		2017
Iva pagado		33,395.10
Retención Fuente		727.09
TOTAL	U.S.\$	34,122.19

7. Otros Activos

Al 31 de Diciembre, otros activos, consisten en lo siguiente:

		2017
Canchas Fortaleza (traslado)		11,289.37
Anticipos Provisionales		200.00
Retenciones IR		4,882.04
TOTAL	U.S.\$	16,371.41

PROXTOP S.A

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

8. Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se detallan a continuación:

Costo	Terrenos	Instalaciones	Vehículos	TOTAL
Saldo al 31 de Dic 2016	100,068.22	41,900.00	48,214.29	190,182.51
Venta	-	-	46,428.57	46,428.57
Saldo al 31 de Dic 2017	100,068.22	41,900.00	1,785.72	143,753.94
Depreciaciones Acumuladas				
Saldo al 31 de Dic 2016	-	41,900.00	8,035.73	49,935.73
Gastos por Depreciación	-	-	1,517.86	1,517.86
Bajas de Depreciación Acumulada	-	-	8,898.82	8,898.82
Saldo al 31 de Dic 2017	-	41,900.00	654.77	42,554.77

	2017
Costo	143,753.94
Depreciación Acumulada	-42,554.77
TOTAL	U.S.\$ 101,199.17

PROXTOP S.A
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

9. Cuentas por Pagar:

Al 31 de Diciembre, los proveedores comerciales consistían de lo siguiente:

	<u>2017</u>
<u>Corto Plazo</u>	
Proveedores Locales	3,800.00
<u>Otras Cuentas por Pagar:</u>	
Cuentas por Pagar Empleados	13,596.00
Total Corto Plazo	U.S.\$ 17,396.00
 <u>Largo Plazo</u>	
Cuentas por Pagar	350,000.00
Total Largo Plazo	U.S.\$ 350,000.00

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.

10. Partes Relacionadas

Las operaciones y saldos de las partes relacionadas por Cobrar y Pagar en el 2017 fueron como sigue:

	Operaciones			
	Saldo al	Debe	Haber	Saldo al
	31/12/2016			31/12/2017
Cuentas por Cobrar Relacionadas				
Corto Plazo				
Cuentas por Cobrar Accionistas	-	1,185.73	-	1,185.73
Total	-	1,185.73	-	1,185.73
 Cuentas por Pagar Relacionadas				
Corto Plazo				
Tradeland S.A.	14,352.68	2,308.80	13,326.50	25,370.38
Cuentas por Pagar Accionistas	39,792.87	60,526.23	20,733.36	-
Total Corto Plazo	54,145.55	62,835.03	34,059.86	25,370.38

PROXTOP S.A
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

11. Beneficios a Empleados Corto Plazo.

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por el año terminados al 31 de diciembre del 2017 fue como sigue:

<i>Beneficio a empleados</i>	Saldo al 31-dic.-16	Debe	Haber	Saldo al 31-dic.-17
Décimo Tercer Sueldo	31.46	385.49	386.16	32.13
Décimo Cuarto Sueldo	312.50	375.00	375.12	312.62
Vacaciones	579.13	-	193.20	772.33
Fondos de Reserva	0.44	-	-	0.44
Participación Trabajadores	2,378.42	2,378.42	-	-
Impuestos Por Pagar	81.80	999.17	1,001.04	83.67
Total	U.S.\$ 3,383.75	4,138.08	1,955.52	1,201.19

12. Impuestos

12.1 Pasivos del Año Corriente

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

	2016	Débitos	Créditos	2017
Iva por Pagar	-	7,827.23	7,827.23	-
Retenciones Iva por Pagar	-	5.88	5.88	-
Retenciones en la Fuente por Pagar	482.13	485.32	3.19	-
Impuesto a la Renta por Pagar	0.01	0.01	750.03	750.03
Total	U.S.\$ 482.14	8,318.44	8,586.33	750.03

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:

		2017
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	U.S.\$	-4,935.94
Menos		
(-) Participación Trabajadores		-
Mas		
Gastos que no Deducibles Permanentes		8,345.18
Gastos que no Deducibles Temporales		-
UTILIDAD GRAVABLE		3,409.24
Tasa de Impuesto		22%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		750.03
Gasto de Impuesto a la Renta reconocido en los resultados	U.S.\$	-

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 siete 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

Durante el año 2017 la compañía mantuvo el Capital Social en \$ 800.00

		Número de acciones	Capital en acciones
Saldo al 31 de Diciembre del 2016		800	800.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	U.S.\$	800	800.00

14 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)

14.1 Resultados Acumulados

Reserva de Capital (PCGA anteriores)

Este rubro incluye los saldos que la Compañía registró como resultado del proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses realizado por exigencia legal al 31 de marzo del 2000. De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el saldo acreedor de esta reserva podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía (este mismo destino siguen las Reservas por Donaciones, o Superávit por Revaluación de Inversiones).

Dividendos

En el 2017, no se canceló dividendos a los tenedores de acciones ordinarias.

15 Ingresos Ordinarios

La compañía PROXTOP S.A. durante el ejercicio económico 2017 no generados ingresos por actividades ordinarias.

16 Otros Ingresos

Los otros ingresos fueron como siguen:

		<u>2017</u>
Otros Ingresos		
Utilidad - Activos Fijos		15.979,02
Arriendos		2.400,01
TOTAL	U.S.\$	<u><u>18.379,03</u></u>

17 Costos y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

		<u>2017</u>
Gastos de Administración y Ventas		23.309,49
TOTAL	U.S.\$	<u><u>23.309,49</u></u>

El detalle de gastos por beneficios a los empleados fue como sigue:

		<u>2017</u>
Sueldos y Salarios		4.634,64
Beneficios Sociales		1.339,92
Aportes al less		563,04
TOTAL	U.S.\$	<u><u>6.537,60</u></u>

PROXTOP S.A
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

El detalle de gastos de depreciaciones y amortizaciones fue como sigue:

		<u>2017</u>
Depreciación de propiedades, planta y equipo		1.517,86
Amortización de Seguros		2.150,19
TOTAL	U.S.\$	<u><u>3.668,05</u></u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

		<u>2017</u>
Sueldo y salario		4.634,64
Beneficios Sociales		1.339,92
Aporte al IESS		563,04
Impuestos		245,88
Multas y otras sanciones		145,18
Luz		9.045,59
Agua Potable		3.607,19
Suministros de Oficina		60,00
Depreciaciones		1.517,86
Gastos por Amortizaciones		2.150,19
TOTAL	U.S.\$	<u><u>23.309,49</u></u>

18 Gastos Financieros

Los gastos financieros fueron como sigue:

		<u>2017</u>
Gastos Financieros:		
Comisiones		5,48
Tótal	U.S.\$	<u><u>5,48</u></u>

19 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros el 10 de enero del 2020 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

20 Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017 han sido emitidos el 10 de enero del 2020 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.