PROCARIOMART S.A.

Políticas y Notas a los Estados Financieros al 31 12 2012

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

Procariomart S.A., es una Sociedad Anónima, radicada en Ecuador. El domicilio de su operaciones está ubicado en la Provincia del Guayas, cuya dirección es kilómetro 40 vía a la costa camino El Consuelo, ubicado a 400 metros del Puente de CDEGE. La compañía, no tiene subsidiarias dentro ni fuera del País, se dedica a la producción y comercialización de productos agrícolas, los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 11 de Enero del 2013. ✓

2. Bases de elaboración

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Sus Estados Financieros están presentados en dólar americano, moneda vigente en el Ecuador. ✓

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la venta de plátano, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Se registran al valor real de la transacción, la misma que se definen de acuerdo a los precios que rige el mercado en el momento de la negociación. ✓

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. La base del impuesto corriente por pagar es la utilidad fiscal del año, aplicando la tasa vigente del periodo.

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, para el ejercicio 2012, no existen afectaciones por impuestos diferidos.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para a los costos directos de fabricación y al gastos, de acuerdo a su función operativa a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Se utilizan los siguientes:

Edificios 5%

Instalaciones fijas, Maquinarias y Equipos 10%.

Vehículos20%

Equipos de Computación 33%.

Otros Equipos 10%.

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

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido

un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Para el periodo 2012 no tuvimos activos intangible.

Deterioro del valor de los activos

Al cierre del ejercicio, se revisó las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, para el cierre 2012, el resultado de la evaluación evidencio que no tenemos deterioro de los valores en Propiedad Planta y Equipos y Activos Intangibles, los valores presentados en los Estados Financieros, reflejan el valor real de mercado, no tenemos ajustes por registrar por valor mayor o menor en libros.

Arrendamientos

En el presente ejercicio la compañía no tiene activos calificados como arrendamientos financieros.

Inventarios

Como se indica en la información general, la compañía se dedica a la producción y comercialización de productos agrícolas, los costos e inventarios directos, utilizados en este proceso se los registra como activos biológicos.

Los inventarios que se presentan en los Estados Financieros, se registra a su costos real de adquisición, los mismos son valuados al método promedio. La compañía no registra inventarios calificados como obsoletos, su permanencia como existencia es de 30 días combustibles y químicos.

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, para el ejercicio 2012, no hubo afectaciones de deterioro en inventarios.

Clientes y Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan a 20 días de crédito promedio, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito

normales, las cuentas y los deudores comerciales, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, también se revisaen cada periodo, los importes en libros para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Para este ejercicio no tenemos evidencia por perdidas pro deterioro.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Con nuestros proveedores tenemos crédito de 7, 15 y 30 días.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, también se revisa en cada periodo, los importes en libros para determinar si existe ajustes por ganancias o perdida financieras a reconocerse en el resultado. El análisis del ejercicio 2012 no presenta ajuste por este concepto.

Beneficios acumulados los empleados:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se registran de acuerdo a lo que indica el código del trabajo. Incluye las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, las mimas que están elaboradas a través del servicio de un actuario.

Información sobre juicios

La compañía no tiene juicios laborales, societarios, etc. Que afecten a los resultados de la compañía.

Distribución y pago de dividendos

La Junta General distribuye dividendos únicamente si los flujos y el cumplimento de sus obligaciones lo permiten.

4. ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012

PROCARIOMART S.A.

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2012	Año 2011	Año 2010
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE		238,990	154,472	0
Efectivo y Equivalente del Efectivo		21,510	37,623	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		196,800	114,498	0
Inventarios		20,668	2,340	0
Servicios y Otros Pagados por anticipado	-	0	0	0
Activos por Impuestos Corrientes		11	11	0
Otros Activos Corrientes		0	-	-
ACTIVO NO CORRIENTE		1,588,678	804,935	479,981
Propiedad Planta y Equipos		978,750	736,893	0
Otros activos no corrientes		609,928	68,042	479,981
ACTIVOS TOTALES		1,827,667	959,408	479,981
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE		5,837	154,742	0
Cuentas y Documentos por pagar Locales y del Exterior		0	154,742	0
Provisiones locales y del exterior		2,021	0	0
Otras Obligaciones Corrientes		3,817	0	0
PASIVO NO CORRIENTE		1,821,030	803,866	479,181
Cuentas y Documentos por pagar Locales y del Exterior		1,821,030	803,866	479,181
TOTAL PASIVOS		1,826,867	958,608	479,181
PATRIMONIO NETO				
Capital		800	800	800
Aportes de socios y accionistas para futuras capitalizaciones		0	0	0
Reservas		0	0	0
Resultados acumulados		0	0	0
Resultados del Ejercicio		0	0	0
TOTAL PATRIMONIO		800	800	800

PROCARIOMART S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2012	Año 2011
INGRESOS		**58,530**	**563**
Ingresos de Actividades Ordinarias		58,530	563
Otros Ingresos		-	-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		**20,499**	**146**
Variación del Inventarios de Materiales Usados o Productos en Procesos	-	18,159	-
Mano de Obra Directa		-	-
Mano de Obra Indirecta	-	-	-
Otros Costos indirectos de Fabricación		2,340	146
GASTOS		**38,031**	**416**
Gastos Ventas		-	-
Gastos Administrativos		16,410	389
Gastos Financieros		21,621	27
Otros Gastos		-	-
Ganancia (Pérdida) antes de Participación trabajadores e impuesto a la renta de Operaciones continuas		-	-
Participación Trabajadores		-	-
Ganancia (pérdida) antes de impuesto		-	-
Impuesto a la Renta Causado		-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		-	-
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		-	-

PROCARIOMART S.A.

FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2012	Año 2011
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**- 46,395**	**- 99,600**
cobros por actividades de operación		-	-
Clases de pagos por actvidades de operación		- 46,395	- 99,600
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**- 412,876**	**- 656,927**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		443,159	794,150
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		**- 16,113**	**37,623**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		37,623	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		21,510	37,623
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		-	-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		**31,622**	-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		30,783	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		-	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		-	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		-	-
Ajustes por gastos en provisiones		839	-
Ajuste por participaciones no controladoras		-	-
Ajuste por pagos basados en acciones		-	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		-	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores		-	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		**- 78,018**	**- 99,600**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		- 20	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		- 82,282	- 99,600
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		-	-
(Incremento) disminución en inventarios		- 18,328	-
(Incremento) disminución en otros activos		- 814,526	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		1,345,041	-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		- 803,866	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados		-	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		-	-
Incremento (disminución) en otros pasivos		295,963	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		**- 46,395**	**99,600**

PROCARIOMART S.A.

MOVIMIENTO PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EN CIFRAS COMPLETAS US$	PARTICIPACION CONTROLADORA						
	NOTAS	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA
		301	302	30401	30601	30701	30
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO		800	-	-	-	-	800
SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR		800	-	-	-	-	800
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:		800	-	-	-	-	800
Aumento (disminución) de capital social		-					-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		-		-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							

5. Ingreso de actividades ordinarias

Durante el 2012 la compañía tuvo ingresos por la venta de plátano, dichos ingresos se reconocieron una vez efectuada la entrega del producto, el valor es de $57,867.20, adicional a los ingresos por ventas de plátano, Procariomart S.A. obtuvo por rendimientos en inversiones a plazo fijo el valor de $457.29.

6. Costos financieros

La compañía no tuvo ningún costo financiero durante el año 2012.

7. Ganancia antes de impuestos

Durante el año 2012 no hubo ganancias ya que se encuentra en inversión.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

En Otras cuentas por cobrar, hubo un incremento por compra de obligaciones a Quimpacsa al 8% de interés, valorado en US$ 60,000, a demás a esto al 31 de diciembre quedó un préstamo a empleados por $161.18, préstamos accionistas $800.00, préstamos a terceros por US$ 131,500.00, también un anticipo a proveedores $3,871.85 por concepto de elaboración de unas rejas para ventanas de edificios y por anticipo de consumo de agua potable.

9. Inventarios

Los inventarios de materia prima, existe un incremento debido a que nos hemos abastecido de químicos, fertilizantes y combustibles para el primer mes del periodo 2013.

10 Propiedades, planta y equipo

En el transcurso del año 2012, la compañía adquirió nuevas maquinarias e instalaciones operativas como sistemas de riego, barracas, bodegas, comedor, valoradas en US$ 352,329.24, que cumplirán con la depreciación del 10% anual, adquirió vehículos (camioneta chevrolet) valoradas en US$ 18,000.00 que se depreciarán 20% anual, y con las mejoras del sistema de bombeo y otras instalaciones operativas del sistema de riego de la segunda etapa valorado en $128,209.92, que se empezarán a depreciar una vez terminada y puesta en marcha la obra.

PROCARIOMART S.A.

MOVIMIENTO DEL ACTIVO FIJO

Al 31 de Diciembre del 2012

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Saldo Inicial	Adiciones	Bajas	Saldo Final
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	-	10,424.50	-	10,424.50
MUEBLES Y ENSERES	1,646.40	-	-	1,646.40
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	-	352,329.24	-	352,329.24
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	-	1,431.52	-	1,431.52
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	3,190.00	18,000.00	-	21,190.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 74.60	-12,118.33	-	-12,192.93
TERRENOS	512,769.23	-	-	512,769.23
OBRAS EN PROCESO	219,362.12	- 128,209.92	-	91,152.20
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**736,893.15**	**241,857.01**	**0.00**	**978,750.16**

11. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar, se ven incrementadas al término del 2012 debido a la adquisición de materia prima realizada en las últimas semanas, cuyo plazo de pago está a 30 días.

12. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La compañía ha reconocido el gasto por Desahucio y Jubilación patronal basado en el informe actuarial del año 2012, el costo acumulado en el balance asciende a $838.81.

13. Transacciones entre partes relacionadas

La compañía no tiene transacciones con partes relacionadas.

14. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 11 de Enero del 2013.

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ING. TEODORO MALO MALO
CI / RUC: 0101900249

CONTADOR
NOMBRE: ING. JUAN PACHECO GUERRA
RUC 0910501436001