

Empresa: PROCEINDUSTRIAL S.A.

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

1. Información general

PROCEINDUSTRIAL S.A., es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Sus actividades principales son FABRICACIÓN, INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE PRODUCTOS DE EQUIPO INDUSTRIAL

Inicia sus actividades el 16-08-2012, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792387191001; EXPEDIENTE 148797.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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 distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

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.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, 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 por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

NOMBRE DE LA CUENTA	COD_SC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1.1.01.10	Caja Ventas	448.00

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

NOMBRE DE LA CUENTA	COD_SC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	1.1.05.01.01	Clientes Activos	16,841.52
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	1.1.05.02.01	Débitos por Ident	750.00
Total 101020502				17,591.52
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	1.1.05.05.01.01	Garzón Valenzuela	2,579.65
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	1.1.05.05.01.02	Garzón Espinoza J	300.00
Total 1010207				2,879.65
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	1.1.05.04.04	Retención I.Renta	558.00
Total 1010502				558.00

03. Propiedades, planta y equipo

NOMBRE DE LA CUENTA	COD_SC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
MUEBLES Y ENSERES	1020105	1.5.02.20	Muebles y Enseres	8,000.00
Total 1020105				8,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	1.5.02.60	Maquinaria y Equi	465,000.00
Total 1020106				465,000.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1.5.02.40	Equipo de Computa	5,000.00
Total 1020108				5,000.00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	1.5.02.50	Vehículo	115,000.00
Total 1020109				115,000.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.5.05.20	Dep. Acum. Mueble	(272.22)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.5.05.40	Dep. Acum. Equipo	(567.12)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.5.05.50	Dep. Acum. Vehículo	(6,515.34)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.5.05.60	Dep. Acum. Maquin	(15,822.74)
Total 1020112				(23,177.42)

Durante 2012, La Empresa no percibió un incremento significativo en la valoración de los componentes de las cuentas PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, por tanto, no llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

04. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

NOMBRE DE LA CUENTA	COD_SC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2010301	2.1.01.20	Por pagar Proveed	(3,430.70)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2010301	2.1.05.10	Nomina Por Pagar	(718.68)
Total 2010301				(4,149.38)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2010401	2.1.00.01	Guayaquil-Sobregi	(4,472.24)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2010401	2.1.01.42	Por pagar Diners	(85.07)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2010401	2.1.01.43	Por pagar Pacific	(122.35)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2010401	2.1.01.45	Por pagar Visa	(57.00)
Total 2010401				(4,736.66)
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	2.1.04.01.01	Garzón Valenzuela	(2,700.00)
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	2.1.04.01.02	Garzón Espinoza J	(300.00)
Total 20106				(3,000.00)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS: LOCALES	2020401	2.2.10.01	A Pagar Javier Ga	(571,631.76)
Total 2020401				(571,631.76)

Corto Plazo	(11,886.04)
Largo Plazo	(571,631.76)
total	(583,517.80)

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario y los cargos con tarjeta de crédito, están referenciados a la tasa aprobada para este tipo de obligaciones por la junta bancaria, que se reflejan en los respectivos estados de cuenta emitidos por la entidad financiera.

El pasivo no corriente generará a partir del 2013, el interés vigente según autorización de la junta bancaria y corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario, se calculará y registrará mensualmente el interés devengado por el principal.

05. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

NOMBRE DE LA CUENTA	COD_SC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.08.01.01	Retención 1%	(17.34)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.08.01.02	Retención 2%	(16.52)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.08.02.030	Retención 30%	(0.71)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.08.02.070	Retención 70%	(31.53)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.08.03.12	Impuesto Valor Ag	(1,004.77)
Total 2010701				(1,070.87)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	2.1.08.03.23	Impuesto Renta Em	(1,072.04)
Total 2010702				(1,072.04)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

06. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

NOMBRE DE LA CUENTA	COD_SC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
CON EL IESS	2010703	2.1.05.15	less Por Pagar	(170.45)
Total 2010703				(170.45)
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	2.1.06.13	Decimotercer Suel	(32.73)
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	2.1.06.14	Decimocuarto Suel	(24.33)
Total 2010704				(57.06)
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	2.1.05.24	Participación Emp	(822.53)
Total 2010705				(822.53)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

07. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 de 1.000,00 dólares comprenden 4000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólares según es siguiente registro.

NOMBRE DE LA CUENTA	COD_SC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	3.1.1.01	Garzón Valenzuela	(3,600.00)
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	3.1.1.02	Garzón Espinoza J	(400.00)
	Total 30101			(4,000.00)
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	3.1.2.01	Garzón Valenzuela	2,700.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	3.1.2.02	Garzón Espinoza J	300.00
	Total 30102			3,000.00

08. Pasivos contingentes

Durante 2012, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Ingresos de actividades ordinarias

NOMBRE DE LA CUENTA	COD_SC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	4.1.01.01	Ingresos 12%	(23,930.00)
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	4.1.01.02	Ingresos 0%	(11,040.00)
	Total 4102			(34,970.00)

10. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 1,072.04 dólares por impuestos a las ganancias del año 2012 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2012, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 02 de abril de 2013.



Oscar Molina Jibaja
CONTADOR – GENERAL
RUC.1709168270001
Matricula: 020247