

Empresa: PROCEINDUSTRIAL S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

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

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.01.10	Caja Ventas	448.00	1,458.46
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.03.20	Guayaquil 001610302-0		515.24
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				448.00	1,973.70

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1.1.05.01.01	Cientes Activos	16,841.52	81,287.98
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1.1.05.02.01	Debitos por Identificar	750.00	
Total DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES				17,591.52	81,287.98
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.1.05.01.01	Cientes Activos		59,360.04
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				0.00	59,360.04
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.05.05.01.01	Garzón Valenzuela Javier E.	2,579.65	2,700.00
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.05.05.01.02	Garzón Espinoza Javier H.	300.00	300.00
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				2,879.65	3,000.00
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.05.04.05	Retencion IVA Cientes		577.39
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.05.04.06	Crto.Trib.IVA Cmpras		6,436.22
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)				0.00	7,013.61
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.05.04.04	Retencion I.Renta Cientes	558.00	3,678.77
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				558.00	3,678.77
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar				21,029.17	154,340.40

03. Propiedades, planta y equipo

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
1020104	INSTALACIONES	1.5.02.80	Adecuacion oficina		4,340.00
Total INSTALACIONES				0.00	4,340.00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1.5.02.20	Muebles y Enseres	8,000.00	8,000.00
Total MUEBLES Y ENSERES				8,000.00	8,000.00
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.5.02.60	Maquinaria y Equipo	465,000.00	633,953.57
Total MAQUINARIA Y EQUIPO				465,000.00	633,953.57
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.5.02.40	Equipo de Computacion	5,000.00	6,764.29
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN				5,000.00	6,764.29
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.02.50	Vehiculo	115,000.00	147,812.50
Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL				115,000.00	147,812.50
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.05.20	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(272.22)	(994.19)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.05.30	Dep. Acum. Equipo de Oficina		(1,879.69)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.05.40	Dep. Acum. Equipo de Computaci	(567.12)	(567.12)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.05.50	Dep. Acum. Vehiculo	(6,515.34)	(28,069.66)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.05.60	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	(15,822.74)	(59,884.25)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.05.80	Dep. Acum. Adecuacion Oficina		(676.34)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				(23,177.42)	(92,071.25)
Total Propiedades, planta y equipo				569,822.58	708,799.11

Durante el 2013, 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

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.01.20	Por pagar Proveedores	(3,430.70)	(42,245.40)
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.05.10	Nomina Por Pagar	(718.68)	(5,132.03)
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES				(4,149.38)	(47,377.43)
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2.1.00.01	Guayaquil-Sobregiro Ocasional	(4,472.24)	
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2.1.01.42	Por pagar Diners club	(85.07)	

2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2.1.01.43	Por pagar Pacificard	(122.35)	
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2.1.01.45	Por pagar Visa	(57.00)	
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES				(4,736.66)	0.00
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	2.1.04.01.01	Garzón Valenzuela Javier E.	(2,700.00)	(2,700.00)
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	2.1.04.01.02	Garzón Espinoza Javier H.	(300.00)	(300.00)
Total PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS				(3,000.00)	(3,000.00)
2020201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.2.09.01	Zhong Xing Automotores Cia ltd		(141,921.39)
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES				0.00	(141,921.39)
2020401	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS: LOCALES	2.2.10.01	A Pagar Javier Garzón LP	(571,631.76)	(390,000.00)
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS: LOCALES				(571,631.76)	(390,000.00)
Total Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar				(583,517.80)	(582,298.82)
Total Corto Plazo				(11,886.04)	(50,377.43)
Total Largo Plazo				(571,631.76)	(531,921.39)

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

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.08.01.01	Retencion 1%	(17.34)	(1,959.81)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.08.01.02	Retencion 2%	(16.52)	(6.00)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.08.01.10	Retencion 10%		(20.00)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.08.02.030	Retencion 30%	(0.71)	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.08.02.070	Retencion 70%	(31.53)	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.08.02.100	Retecion 100%		(24.00)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.08.03.12	Impuesto Valor Agregado 12%	(1,004.77)	
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				(1,070.87)	(2,009.81)
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.08.03.23	Impuesto Renta 22%	(1,072.04)	(7,697.67)
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				(1,072.04)	(7,697.67)

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

06. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
2010703	CON EL IESS	2.1.05.15	less Por Pagar	(170.45)	(1,204.35)
Total CON EL IESS				(170.45)	(1,204.35)
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.06.13	Decimotercer Sueldo	(32.73)	(32.73)
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.06.14	Decimocuarto Sueldo	(24.33)	(24.33)
Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				(57.06)	(57.06)
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.05.24	Participacion Empleados	(822.53)	(3,478.20)
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				(822.53)	(3,478.20)

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

07. Capital en acciones y cuentas patrimoniales

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.

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.01	Garzón Valenzuela Javier E.	(3,600.00)	(3,600.00)
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.02	Garzón Espinoza Javier H.	(400.00)	(400.00)
Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				(4,000.00)	(4,000.00)
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	3.1.2.01	Garzón Valenzuela Javier E.	2,700.00	2,700.00
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	3.1.2.02	Garzón Espinoza Javier H.	300.00	300.00
Total (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA				3,000.00	3,000.00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	3.1.3.01	Garzón Valenzuela Javier E.		(251,766.16)
Total APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN				0	(251,766.16)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.01.2012	Utilidad 2012		(3,589.00)
Total GANANCIAS ACUMULADAS				0.00	(3,589.00)
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.6.01.2013	Utilidad 2012	(3,589.00)	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.6.01.2013	Utilidad 2013		(12,012.14)
Total GANANCIA NETA DEL PERIODO				(3,589.00)	(12,012.14)

08. Pasivos contingentes

Durante 2013, 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

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	4.1.01.01	Ingresos 12% IVA	34,970.00	(264,003.00)
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4.1.02.20	Devoluciones en Ventas		1,886.00
Total Ingresos de actividades ordinarias				34,970.00	(262,117.00)

10. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 7,697.67 dólares por impuestos a las ganancias del año 2013 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 2013, 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 21 de marzo de 2014.



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