

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



PROINDUSQUIM

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa Proindusquim S.A fue constituida como sociedad anónima, de acuerdo a la siguiente información:

DATOS DE LA ESCRITURA:

PROVINCIA: PICHINCHA CANTÓN: QUITO

NOTARÍA: 26 FECHA: 12/01/1982

DATOS DE LA PUBLICACIÓN:

PERIÓDICO: ULTIMAS NOTICIAS FECHA: 03/02/1982

DATOS DEL REGISTRO MERCANTIL:

PROVINCIA: PICHINCHA CANTÓN: QUITO

NÚMERO: 139 TOMO: 113

FECHA: 05/02/1982

Proindusquim S.A, se encuentra ubicada en:

PROVINCIA: PICHINCHA CANTÓN: QUITO CIUDAD: QUITO

CALLE: TÑTE. HUGO ORTIZ NÚMERO: SN

INTERSECCIÓN: BALZAR

El objeto social de Proindusquim S.A es: Elaboración, comercialización, representación, importación, exportación, distribución, servicios de maquila y envasado, formulación y afines de productos industriales para: a) La Construcción, tales como impermeabilizantes, sellantes, acelerantes, aditivos para el hormigón, adhesivos especializados, desmoldantes, desengrasantes, desincrustantes, limpiadores de superficies en pisos y paredes, etc.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: Caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre

claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes vidas útiles estimadas:

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| - Edificio y otras construcciones | 20 años |
| - Unidades de transporte | 5 años |
| - Maquinaria y equipo | 10 años |
| - Muebles y enseres | 10 años |
| - Equipo de cómputo | 3 años |

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.

Las obras en curso representan los proyectos de ampliación de las plantas de producción que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral.

g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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 (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe

en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

h) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar a proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso por actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

k) Costos por préstamos

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

l) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

m) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

| | 2012 | 2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES | 194,242.05 | 258,689.73 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 5,664.00 | 148,982.52 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | (35,418.99) | (35,418.99) |
| TOTAL | 164,487.06 | 372,253.26 |

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

| | 2012 | 2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| INVENTARIOS | 170,272.67 | 166,696.78 |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA | 52,622.08 | 92,969.69 |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7,758.68 | 4,162.26 |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA | 131,056.57 | 69,564.83 |
| (-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO | (21,164.66) | - |

NOTA 6**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2011 y 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes:

| | 2012 | 2011 | VARIACION |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 198,783.82 | 193,875.48 | |
| TERRENOS | 49,427.26 | 49,427.26 | - |
| EDIFICIOS | 214,757.74 | 214,757.74 | - |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | | - | - |
| INSTALACIONES | | - | - |
| MUEBLES Y ENSERES | 35,797.01 | 15,892.05 | 19,904.96 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 187,128.34 | 163,955.86 | 23,172.48 |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | | - | - |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 43,070.83 | 43,070.83 | - |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 40,865.18 | 40,865.18 | - |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 19,904.96 | (19,904.96) |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | | - | - |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | - | - | (18,264.14) |
| | 372,262.54 | 353,998.40 | |

NOTA 7**SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

| | 2012 | 2011 |
|---|-------------|-------------|
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | 13,041.70 |
| LOCALES | | 13,041.70 |

NOTA 8**CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

| | 2012 | 2011 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 178,859.94 | 170,701.42 |
| LOCALES | 178,859.94 | 170,701.42 |

NOTA 9 PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

Las provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio se encuentran registradas en el pasivo a largo plazo, de la siguiente manera:

| | 2012 | 2011 |
|---|-------------------|------------------|
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 101,552.92 | 96,637.13 |
| JUBILACION PATRONAL | 91,411.83 | 87,445.84 |
| OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS | 10,141.09 | 9,191.29 |

NOTA 10 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2011 y 2012 de \$160,000.00 comprenden 160,000.00 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2012 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2012 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros.

NOTA 12 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General el 25 de marzo del 2013.