

CONTABILIDAD



Ecuaprocure S.A.

Supplying the best.....

ECUAPROCURE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE

DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE

2013

EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE

NORTEAMÉRICA

	ÍNDICE	PÁGINA
ESTADOS FINANCIEROS		
	Estado de Situación Financiera	2
	Estado de Resultados por Función	3
	Estado del Flujo de Efectivo – Método Directo	4
	Conciliación entre resultados y los flujos de operación	5
	Estado de Cambios en el Patrimonio	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1	Constitución de la Sociedad	7
2	Bases de presentación de los estados financieros	7
2.1	Principios Contables	7
2.2	Responsabilidad de la Información y estimaciones realizadas	8
3	Criterios contables aplicados	8
3.1	Bases de preparación	8
3.2	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	8
3.3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	9
3.4	Inventarios	9
3.5	Propiedad, planta y equipo	9
3.6	Reconocimiento de ingresos	10
3.7	Impuesto a las ganancias	10
4	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	11
5	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	11
6	Inventarios	11
7	Activos y pasivos por impuestos corrientes	12
8	Otras obligaciones corrientes	12
9	Patrimonio neto	13
10	Ingresos de Actividades ordinarias	14
11	Costos y gastos del personal	14
12	Resultado por impuesto a las ganancias	15
13	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	15

ECUAPROCORE S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
USD \$(0.00)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	Nota No.	2014	2013
ACTIVO		103,328.34	157,425.94
ACTIVO CORRIENTE		103,328.34	157,425.94
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4	7,967.54	23,618.58
ACTIVOS FINANCIEROS	5	53,500.00	39,464.29
INVENTARIOS	6	39,977.03	78,992.41
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	1,883.77	15,350.66
ACTIVO NO CORRIENTE			0.00
PASIVO		101,682.28	155,437.23
PASIVO CORRIENTE		101,682.28	155,437.23
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	9,187.52	15,018.19
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	8	92,494.76	140,419.04
PASIVO NO CORRIENTE			-
PATRIMONIO NETO		1,646.06	1,988.71
CAPITAL	9	800.00	800.00
RESERVAS	9	400.00	400.00
APORTE CAPITALIZACIONES R. ROLDAN	9	0.00	20,000.00
PERDIDA ACUMULADA	9	-19,211.29	-5,167.12
RESULTADOS DEL EJERCICIO	9	19,657.35	-14,044.17

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

ECUAPROOURE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN
USD \$(0.00)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	NotaNo.	2014	2013
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	296,428.56	213,503.57
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	6	262,911.29	192,399.50
GANANCIA BRUTA		33,517.27	21,104.07
GASTOS		8,429.24	27,374.86
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		6,375.68	27,374.86
GASTOS DE VENTAS		2,053.56	0.00
(PERDIDA) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		25,088.03	-6,270.79
PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES			0.00
(PERDIDA) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		25,088.03	-6,270.79
(MENOS) IMPUESTO A LA RENTA	12	-5,430.68	-7,773.38
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		19,657.35	-14,044.17

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

ECUAPROCORE S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
USD \$(0.00)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	2014	2013
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-15,651.04	17,830.29
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	52,273.24	-71,533.60
Clases de cobros por actividades de operación	299,616.58	181,704.89
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	299,616.58	181,704.89
Clases de pagos por actividades de operación	-239,569.96	(238,366.98)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(234,748.48)	(227,353.53)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(4,821.48)	(11,013.45)
Impuestos a las ganancias pagados	(7,773.38)	(14,871.51)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		69,363.89
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		69,296.39
Importes procedentes por la venta de activos intangibles		67.50
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(67,924.28)	20,000.00
Pago de Prestamos	(67,924.28)	
Aporte en efectivo para aumento de capital		20,000.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-15,651.04	17,830.29
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	23,618.58	5,788.29
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	7,967.54	23,618.58

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	25,088.03	-6,270.79
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		86.37
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9,309.75
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		-1,450.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(5,430.68)	-7,773.38
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	32,615.89	-65,349.18
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	3,188.02	-19,551.00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		50.00
(Incremento) disminución en inventarios	39,015.38	71,691.55
(Incremento) disminución en otros activos		1,377.00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(7,244.81)	-96,354.21
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(2,342.70)	-20,574.33
Incremento (disminución) en beneficios empleados		-1,988.19
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	52,273.24	71,533.60

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

ECUAPROCORE S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
USD \$(0.00)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO
SALDO FINAL AL 31 - 12- 2014	800.00	400.00	19,657.35	-	(19,211.29)	1,646.06
SALDO INICIAL AL 01 - 01 - 2014	800.00	400.00		20,000.00	(19,211.29)	1,988.71
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-		19,657.35	(20,000.00)	-	(342.65)
Aportes para futuras capitalizaciones				(20,000.00)		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			19,657.35			19,657.35

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	PERDIDA NETA DEL PERIODO	APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	(-) PÉRDIDA ACUMULADA	TOTAL PATRIMONIO
SALDO FINAL AL 31 - 12 - 2013	800.00	400.00	-14,044.17	20,000.00	-5,167.12	1,988.71
SALDO INICIAL AL 01 - 01 - 2013	800.00	400.00	-		-5,167.12	-3,967.12
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-14,044.17	20,000.00		5,955.83
Aporte futura Capitalización				20,000.00		
Resultado Integral Total del Año (pérdida del ejercicio)			-14,044.17			

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

1. CONSTITUCION DE LA SOCIEDAD

La sociedad fue constituida como sociedad anónima el 20 de mayo de 2008. Su objeto es la distribución, comercialización, arrendamiento, representación, importación, exportación de maquinaria, equipos, tecnología y productos para la industria, transporte, aviación, marina, construcción, agricultura y ganadería, así como partes y piezas de los mismos.

La sociedad se dedica específicamente a la importación y comercialización de maquinaria pesada usada para el sector de la construcción y agropecuario.

La sociedad es perteneciente a las personas Raúl Roldán Bianculli y Magali Cárdenas Benavides.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Principios contables:

Los estados financieros de Ecuaprocare S.A. correspondientes al año 2014 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos estados reflejan fielmente la situación financiera de Ecuaprocare S.A. al 31 de diciembre de 2014, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período de doce meses terminado en esa fecha.

Los estados de situación financiera, de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2013 que se incluyen en el presente informe a efectos comparativos, también han sido expresados de acuerdo a NIIF PYMES, durante el período de transición de aplicación por primera vez de NIIF, siendo los principios y criterios contables aplicados consistente con los utilizados durante el período 2014.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta de accionistas con fecha 31 de marzo de 2015.

2.2. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de Ecuaprocare S.A., que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios inducidos en las NIIF PYMES.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la Gerencia General de la Sociedad, para cuantificar algunos de los activos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La vida útil de las propiedades, plantas y equipos
- El valor residual de propiedades, planta y equipos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarse en los próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

3.1. Bases de preparación

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014 de Ecuaprocare S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES emitidas por el IASB vigentes a la fecha.

3.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que

son de rápida realización en caja y que tiene un bajo o nulo riesgo de cambio de su valor.

3.3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posterior por su costo amortizado menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar a dientes cuando existe una evidencia objetiva de que la sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Dificultades financieras importantes del deudor, que el deudor entre en quiebra, la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

3.4. Inventarios

Los inventarios se valoran al costo de adquisición e incluyen piezas y repuestos o valor neto de realización si este es inferior.

El valor neto de realización se refiere al precio de venta estimado, menos los gastos de venta correspondientes. En los casos en que el valor neto realizable es menor al costo de adquisición se realizará una provisión por la diferencia del valor con cargo a resultados del ejercicio.

3.5. Propiedad, Planta y Equipos

Las propiedades, Planta y Equipos se valoraran a su costo de adquisición, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya ocurrido.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se contabilizan directamente en resultados como gasto del ejercicio en que incurren.

Se utiliza una depreciación lineal entre los años de vida útil estimada, que constituye el período en el que la sociedad espera utilizarlos. La vida útil

estimada se revisa periódicamente y si procede, se ajusta en forma prospectiva.

Las utilidades o pérdidas que surgen por ventas o retiros de bienes de Propiedades, Plantas y Equipos se reconocen como resultados del ejercicio y se calculan como diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

3.6. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se determinan por el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir de la venta de bienes en el curso ordinarios de las actividades de la empresa.

Los ingresos se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

Se reconoce los ingresos por la venta de bienes, si el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, se han transferido las ventajas y riesgos significativos derivados de la propiedad de los bienes y la Sociedad no conserva para sí misma influencia en la gestión o control de los bienes; los costos incurridos o por incurrir pueden ser cuantificados con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

3.7. Impuesto a las ganancias

El impuesto a la renta del periodo, se establece como la sumatoria del impuesto corriente, que es para el año 2014 el 22% de la utilidad gravada (base imponible), una vez aplicados los agregados y deducciones permitidas por la normativa tributaria, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Sin embargo la normativa tributaria establece que existirá un pago mínimo de impuesto calculado, (anticipo impuesto a la renta próximo año) en base de una fórmula establecida en el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, para el caso que no exista impuesto causado o que este sea menor al anticipo.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias

suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios y que la normativa tributaria lo permita.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

Cases de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	31-12-2014	31-12-2013
Bancos	7,967.54	23,618.58

El Efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricción de disponibilidad y tienen como tipo de moneda la de curso legal en el Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas	31-12-2014	31-12-2013
Deudas de Clientes	53,500.00	39,464.29
TOTAL	53,500.00	39,464.29

La mayoría de las ventas se realiza de contado y con un plazo máximo de 60 días sin intereses.

La cartera actual no tiene ningún signo de deterioro que dan origen a alguna provisión de incobrabilidad, ni tampoco se encuentran vencidas.

6. INVENTARIOS

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

Inventarios	31-12-2014	31-12-2013
Maquinaria pesada	39,977.03	78,992.41

El valor de inventarios reconocido, es el que se determina de la liquidación de importación que incluye el costo CIF registrados en las declaraciones aduaneras más los costos incurridos hasta el lugar de exhibición de la maquinaria pesada.

El costo de inventarios reconocidos como gasto durante el periodo es el siguiente:

	31-12-2014	31-12-2013
Costo de inventarios reconocidos	260,428.80	191,800.54
Costo de reparaciones inventario	2,482.49	

7. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Activos por impuestos corrientes

Concepto	31-12-2014	31-12-2013
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1,883.77	1,796.11
Crédito Tributario Impuesto al Valor Agregado	---	13,554.55

b) Pasivos por impuesto corrientes

Concepto	31-12-2014	31-12-2013
Impuesto a la renta del ejercicio	5,430.58	7,773.38
IVA por pagar	3,756.84	7,222.77
Impuestos retenidos		21.04
TOTAL	9,187.52	15,018.19

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

Clase de obligaciones corrientes	31-12-2014	31-12-2013
Por pagar Relacionados	92,494.76	140,419.04
Total	92,494.76	140,419.04

a) Pagos a relacionados

Para la importación de la maquinaria para la venta, en algunas ocasiones el Accionista principal Raúl Roldán adquirió con su dinero propio. Estos valores son solicitados el reembolso a Ecuaprocare S.A. cuando el socio lo requiera, de igual manera para varios pagos de proveedores nacionales el accionista ha pagado por cuenta propia a nombre de Ecuaprocare S.A., sin establecer un plazo para la devolución de estos pagos, razón por lo cual al no tener plazo, tasa de interés ni forma de pago, no se determina como un pasivo financiero que devengue intereses, sino como un valor para ser reembolsado.

Se establece como relacionado al Sr. Raúl Roldán con Ecuaprocare S.A., por las condiciones establecidas en la Sección 33 de las NIF para PYMES y el Artículo innumerado siguiente al artículo 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

Transacciones Por Relacionados	31-12-2014	31-12-2013
Pagos efectuados por relacionado RAÚLROLDÁN	92,494.76	140,419.04

Al 31 de diciembre de 2014 los movimientos de esta cuenta por tipo de transacción es la siguiente:

Tipo de Pago efectuado por Raúl Roldán	31-12-2014
Saldo Inicial	140,419.04
(+) Pagos a proveedores locales y del exterior	155,254.24
(+) Pagos remuneraciones	4,821.48
(+) Resiliación Aporte Fut. Capitalizaciones	20,000.00
(-) Reembolsos solicitado por el Accionista	228,000.00
(=) Saldo Final	92,494.76

El sueldo del Representante Legal durante todo el periodo 2014 fue de \$4.299,12.

9. PATRIMONIO NETO

a) Capital Social:

El capital social de Ecuaprocare S.A., se ha mantenido en \$800,00 desde la

fecha de su constitución.

b) Aporte para futura capitalizaciones:

Con fecha 29 de diciembre de 2014, mediante acta de junta No.29122014 el 100% de socios aprueba retira el aporte para futuras capitalizaciones de \$20,000.00 que fue autorizado en el año 2013. Regresando este valor al origen como se constituyo, es decir, a deuda por pagar a accionistas.

c) Reserva Legal:

La Reserva Legal al 31 de diciembre de 2014 se mantiene el valor de \$400,00 que representa el 50% del capital social.

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de maquinaria pesada usada para la construcción.

Cbase de ventas de ingresos ordinarios	31-12-2014	31-12-2013
Ingresos ventas maquinaria construcción	296,428.56	213,503.57
TOTAL	296,428.56	213,503.57

11. COSTOS Y GASTOS DEL PERSONAL

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2014, como se detalla a continuación:

Cuentas por pagar	31-12-2014	31-12-2013
Sueldos y Salarios	4,299.12	4,686.04
Horas extras y suplementarias		1,132.84
Aporte asumido por la sociedad		707.01
Décimo tercer sueldo		375.98
Décimo cuarto sueldo		444.32
Fondo de reserva		353.09

Vacaciones		375.98
Bonificación Acta Finiquito		1.000,00
TOTAL	4,299.12	9,075.26

12. RESULTADOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

A continuación se presenta la conciliación tributaria del impuesto a la renta para el año 2014 que parte de la utilidad contable antes de impuestos y posterior a la repartición de utilidades a trabajadores:

Partidas de Conciliación Tributaria 2014	Valor
Utilidad después de Participación Trabajadores	25,088.03
(+) Gastos no deducibles	0.54
(-) Amortización de Pérdidas 2013	403.67
(=) Base imponible Impuesto a la Renta	24,684.90
Impuesto a la renta 22%	5,430.68

El impuesto a la renta del periodo 2014 es de 5,430.68 de acuerdo a la tasa impositiva del 22% y fue superior al Anticipo de Impuesto a la renta calculado en el año 2013 denominado impuesto mínimo.

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los accionistas y la gerencia general han decidido:

No realizar importaciones para el año 2015 por la rotación mínima, esperando que las condiciones económicas del mercado cambien.

Cancelar las cuentas por pagar a accionistas.


 Raúl Roldán Bianculli
 GERENTE GENERAL
 ECUAPROCUR E S.A.


 Xavier Andrade C.
 CONTADOR