

## **1. INFORMACIÓN GENERAL.-**

La empresa Productos de Seguridad Industrial PROSEIN CIA. LTDA., es una Compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana y se regirá por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro del País.

El número de RUC de la empresa es 1791065093001 fue constituida mediante escritura pública celebrada el catorce de Marzo del año 1990, ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Junio de 1990

**PLAZO DE DURACION:** La compañía tendrá una duración de de cincuenta años

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA:** La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Benalcazar, Barrio la Pradera en Alemania N29-80 y av. Eloy Alfaro.

**OBJETO SOCIAL:** La compañía tiene por objeto dedicarse a la importación y comercialización de productos y equipos de seguridad industrial

**CAPITAL SUSCRITO, PAGADO Y AUTORIZADO:** El capital suscrito y pagado de la compañía es de USD\$ 125.120,00

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **2.1. Base de Presentación.-**

Los estados financieros de la compañía Prosein Cia. Ltda., se elaboran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIFS para PYMES), preparados razonablemente en todos sus aspectos significativos y de acuerdo con los principios contables los cuales son las herramientas para medir y preparar los informes contables, siendo sus componentes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el Patrimonio
- d) Estado de flujos de efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

La unidad de medida monetaria para la contabilidad y para la información financiera es el dólar americano (US\$), moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2.000. Los estados financieros han sido elaborados bajo el principio del costo o valor histórico. Estas cifras son modificadas en el caso de ocurrir eventos posteriores que le hagan perder su significado.

En el balance de situación financiera se clasifica a los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes; en función de su vencimiento, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

### **2.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible.

### **2.3. Activos Financieros.-**

#### **2.3.1 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.-**

Agrupar las sub cuenta que representa los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio. Con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo, están incluidos dentro de activos corrientes a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance en cuyo caso figura clasificado como activos no corrientes.

De acuerdo a la NIIF-Pymes SEC.11 Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados y se registran a su costo amortizado para este caso fue utilizado el 4%, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera. La Empresa evalúa a cada fecha del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo o grupo de activos financieros.

#### **2.3.2. Provisión para Incobrables.-**

La provisión de cuentas incobrables es del 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **2.3.3 Cuentas por cobrar relacionadas**

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado

### **2.4. Inventarios**

Agrupar las sub cuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa (Importaciones, compras locales) para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

- a) Las compras locales se registran a su costo de adquisición, y los costos incurridos para poner la mercadería en almacén se registran a resultados.
- b) Para la salida de los Inventarios se aplica la formula de costeo "Promedio ponderado".
- c) Para efectos de la medición al cierre del periodo los inventarios deberán ser valorados al precio del costo o valor neto de realización (el menor).

En el caso de los inventarios de la compañía al cierre, estos están medidos al costo, al igual que los suministros utilizados. Los Inventarios de la empresa se realizan dentro de un periodo de 120 días.

Todas las adquisiciones de mercadería son efectuadas en las mejores condiciones, revisando calidad, precios, tiempos de entrega y plazos de pago estas son autorizadas por gerencia general.

Se respalda los ingresos de mercadería con la factura de compra, si corresponden a importaciones estas tienen un respaldo completo de todos los costos incurridos según ordenes de pedido además de tener las autorizaciones establecidas por el SRI.

Las salidas de mercadería están respaldadas con las facturas comerciales de venta.

#### **2.5. Servicios y Otros pagos anticipados**

Agrupar las sub cuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, o que habiendo sido recibidos, los beneficios asociados se extienden a más de un ejercicio económico, así como las primas pagadas por opciones financieras cuyo vencimiento es posterior, se registran anticipo compras y servicios, los seguros, fondo entregados por rendir a terceros, depósitos en garantía y otros pagos realizados por anticipado.

La empresa registra seguros pagados por anticipado, los mismos que se devengan en el siguiente ejercicio económico.

## 2.6. Activos por impuestos corrientes

Los Activos por Impuestos corrientes abarca aquellos valores que son resultado de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta,

## 2.7. Propiedad, Planta y Equipo.

Se agrupa a los activos tangibles que posee la empresa para su uso con propósitos administrativos, los cuales se espera usar durante más de un periodo.

El tiempo de vida y las tasas de depreciación se los determina mediante una análisis y/o determinado por un especialista en la rama, la depreciación del bien comienza desde el momento que está en uso de la administración, el **método de depreciación** de los activos fijos es **en línea recta** (Costo Histórico - valor residual dividido para los años de vida útil), el valor residual deberá ser considerado o estimado dependiendo de las características del activo fijo. Cada activo se deprecia en forma independiente.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo que tiene la empresa se utiliza las siguientes tasas:

Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de computación y software	33,33%
Vehiculos	Depende de la vida útil estimada no menor a 5 años

## 2.8. Impuestos Diferidos

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 a la cuales se las conoce como diferencias temporarias.

## 2.9. Activos Largo Plazo

Agrupa a la cuenta por cupones recibido en importaciones los cuales están canjeados por papeles fiduciarios que se recuperan a largo plazo.

## 2.10. Acreedores comerciales Proveedores

Es una sub clasificación de la cuenta pasivos Financieros, en este rubro se registran las obligaciones basadas en condiciones de crédito normales en las cuales no se registran ningún tipo de intereses. En el caso de la compañía estas obligaciones son satisfechas dentro de los 90 días.

## 2.11. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al igual que la cuenta acreedores comerciales en este rubro se ubican los créditos que la empresa mantienen con instituciones financieras, sea por créditos que se hayan concedido a favor de la empresa, o valores que se originen de sobregiros bancarios, las mismas que aparecen en el cierre del ejercicio fiscal.

## 2.12. Otras obligaciones corrientes

En este rubro se ubican aquellas cuentas u obligaciones de corto plazo, en el caso de la empresa en esta cuenta ha ubicado las siguientes obligaciones:

- Obligaciones corrientes con la administración tributarias,
- Obligaciones corrientes con el IESS
- Obligaciones corrientes con los empleados

Estas son cuentas de pago inmediato.

## 2.13. Otros Pasivos financieros

Es la última sub clasificación de la cuenta de Pasivos financieros, aquí se ubican las cuentas siguientes:

- Sueldos y Salarios por Pagar
- 15% Utilidades trabajadores por pagar.

## 2.14. Beneficios a empleados

En la cuenta Beneficios a empleados se registran las obligaciones que el empleador tiene con sus empleados a los que se ha denominado **planes de beneficios post-empleo**.

Los planes de beneficios post-empleo para el caso de la empresa se clasifican en planes de beneficios definidos según sus principales términos y condiciones.

La empresa reconocerá las aportaciones por pagar para un período:

- a) como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b) como un gasto

El método de la unidad de crédito proyectada se basa en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requerirá que un actuario mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados.

La compañía pro visiona estos beneficios post-empleo para todos sus empleados inclusive para aquellos que no tienen 10 años o más.

## 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2012

### 1. ACTIVOS

#### 1.01.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Esta cuenta está compuesta de los siguientes rubros y saldos al 31 de Diciembre del 2012:

DETALLE	VALOR US\$
Caja Chica	757.89
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>757.89</b>

**1.01.02. Activos Financieros**

El resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b>		0,00
<i>De actividades ordinarias que generan intereses</i>		0,00
<b>De actividades ordinarias que no generan intereses</b>		<b>100.166,69</b>
<i>Cuentas por Cobrar Clientes Locales</i>	100166,69	
<i>Cuentas por Cobrar Clientes del Exterior</i>		
<i>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas</i>		0,00
<b>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</b>		<b>212,00</b>
<i>Fondos por rendir empleados</i>	212,00	
<b>Provisiones</b>		<b>-5.342,56</b>
<i>Deterioro Cuentas por Cobrar</i>	-2033,26	
<i>Provisión Cuentas Incobrables</i>	-3309,30	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>95.036,13</b>

**1.01.04. Inventario suministros o Materiales**

Los Inventarios al 31 de Diciembre del 2012 constan de los siguientes productos:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial USD\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Inv. De mercadería en almacén-comprados a terceros</b>		<b>801721.64</b>
<i>Mercadería Seguridad Industrial</i>	652.224,91	
<i>Suministros, materiales Kimberly</i>	19.670,95	
<i>Importaciones en Tránsito</i>	129.825,78	
<i>Provisión Inventario por valor neto realización</i>		<b>-4173.19</b>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>797.548,45</b>

**1.01.05. Servicios y Otros Pagos Anticipados**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Seguros pagados por anticipado</i>	2.327,28
<i>Anticipo contratos servicios</i>	8.846,06
<i>Valores entregados en garantías</i>	1.166,73
<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>12.340,07</b>

**1.01.07. Activos por Impuestos Corrientes**

Los Activos por Impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2012 están compuestos de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>CT por Retención IR</i>	3.275,75
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>3.275,75</b>

**1.02. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo de la empresa está compuesto de los siguientes ítems:

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIA USD\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Instalaciones</i>		717,83
<i>Muebles y Enseres</i>		6.456,53
<i>Equipo de Oficina</i>		19.098,09
<i>Equipo de Computación</i>		9.558,71
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>		53.634,69
<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>		<b>89.465,85</b>
<i>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</i>		-23.687,60
<b>Total Depreciación Acumulada</b>		<b>-23.687,60</b>
<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)</b>		<b>65.778,25</b>

#### 1.04.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros relacionados con Diferencias Temporarias deducibles. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente.

DETALLE	VALOR US\$
<i>Jubilación Patronal empleados menos de 10 de años</i>	3.852,36
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>3.852,36</b>

#### 1.05. ACTIVOS LARGO PLAZO

Los Activos largo plazo corresponden a los cupones CORPEI que se tienen emitidos en papeles Fiduciarios a ser recuperados a su vencimiento. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente.

DETALLE	VALOR US\$
<i>Corpei</i>	3.529,77
<i>Provisión por deterioro</i>	-1.011,89
<b>TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>2.517,88</b>

## 2. PASIVOS

#### 2.01.01. Proveedores

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de Cuentas por Pagar proveedores Locales cuyos vencimientos no superan los 60 días quedó de la siguiente manera:

DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
<b>Proveedores Locales</b>		<b>98.125,70</b>
<i>Proveedores de mercadería</i>	29.244,44	
<i>Proveedores de servicio y suministros</i>	68.901,26	
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>98.125,70</b>

#### 2.01.03 Obligaciones con Instituciones Financieras

En lo que se refiere a Obligaciones con instituciones financieras el saldo que la empresa mantiene por créditos capital de trabajo con instituciones financieras es:

DETALLE	VALOR US\$
<i>Obligaciones Bancos locales</i>	5.456,38
<i>Sobregiros Bancarios</i>	6.058,52
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>11.514,90</b>

**2.01.06. Otras Obligaciones corrientes**

En esta cuenta se registra valores para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro tenga que desprenderse de recursos. Incluyen también las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 es:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Con la Administración Tributaria</b>		<b>100.503,88</b>
<i>Impuestos retenidos por pagar</i>	95.488,01	
<i>Impuesto a la renta por pagar</i>	5.015,87	
<b>Obligaciones con el IESS</b>		<b>6.463,93</b>
<i>Aportes por Pagar</i>	4.971,46	
<i>Fondos reserva por Pagar</i>	493,34	
<i>Préstamos por Pagar</i>	999,13	
<b>Remuneraciones, Beneficios de Ley a empleados</b>		<b>71.660,30</b>
<i>Nomina</i>	25.554,35	
<i>Provisión Décimo Tercer Sueldo</i>	1.802,96	
<i>Provisión Décimo Cuarto Sueldo</i>	3.238,31	
<i>Provisión Vacaciones</i>	14.862,14	
<i>Participación Trabajadores</i>	26.202,54	
<b>Otras obligaciones corrientes</b>		<b>51.268,79</b>
<i>Anticipo por Contrato con Clientes</i>	375,85	
<i>Ventas por realizar</i>	50.578,25	
<i>Cuentas por pagar relacionados</i>	314,69	
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		<b>229.896,90</b>

**2.02. Otros pasivos Financieros No corrientes****2.02.02. Préstamos Accionistas**

Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados. En el caso de la empresa estos están medidos al costo, y el detalle es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Cuentas relacionadas por pagar</b>		<b>308.000,02</b>
<i>Sra. Martha Muñoz</i>	174.668,71	
<i>Ing. Patricio Cortez</i>	44.443,77	
<i>Ing. Santiago Cortez</i>	44.443,77	
<i>MBA Cristina Cortez</i>	44.443,77	
<b>TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES</b>		<b>308.002,02</b>

### 2.02.03. Provisión por Beneficios a empleados

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la empresa. Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 son:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Provisión Jubilación Patronal</i>		34.724,85
<i>Otros beneficios no corrientes para los empleados (Desahucio)</i>		19.561,31
<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		<b>54.286,16</b>

### 3. PATRIMONIO

#### 3.02. CAPITAL

El capital Social de la empresa está constituido por 1.000 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una. El capital está completamente pagado.

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Capital Suscrito o asignado</i>	
<i>Sra. Martha Muñoz</i>	62.560,00
<i>Ing. Patricio Cortez</i>	20.853,00
<i>Ing. Santiago Cortez</i>	20.853,00
<i>MBA Cristina Cortez</i>	20.854,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>125.120,00</b>

#### 3.04. RESERVAS

##### 3.04.01. Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 5% o 10% de las utilidades líquidas anuales, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012 es:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Reserva Legal</i>	31.922,09
<i>Reserva de Capital</i>	37.528,87
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>69.450,96</b>

### 3.04.03. Resultados Acumulados

Resolución N° S.S.ICI.CPAIFRS.G.11 07 del 9 de Septiembre del 2011 Resuelve: los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Revaluación por Donaciones, Reserva por Valuación y superávit por revaluación de Inversiones, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta "Resultados Acumulados", saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido. El saldo de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2012 es:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<b><i>Ganancias acumulados</i></b>	
<i>Menos Dividendos</i>	0,00
<i>Menos Resultados Acumulados por adopción primer vez NIIF</i>	-12.770,06
<i>(-) Pérdidas Acumuladas</i>	-1.588,39
<b><i>Resultados acumulados por adopción NIIF</i></b>	<b>-14.358,45</b>
<i>Reserva de capital</i>	37.528,87
<i>Reserva por Donaciones</i>	0,00
<i>Reserva por Valuación</i>	0,00
<i>Superávit por revaluación de Inversiones</i>	
<b><i>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</i></b>	<b>23.170,42</b>

## 4. INGRESOS

### 4.1. Ingresos de Actividades ordinarias

Los ingresos totales por actividades ordinarias correspondientes al ejercicio 2012 son:

<i>DETALLE</i>	<i>Parcial US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<b><i>Ventas</i></b>		<b>6.359.544,12</b>
<i>Mercadería</i>	6.345.604,69	
<i>Prestación de Servicios</i>	13.939,43	
<b><i>Devolución en Ventas</i></b>		<b>-1.532.339,73</b>
<b><i>Descuento en ventas</i></b>		<b>-113.827,64</b>
<b><i>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</i></b>		<b>4.713.376,75</b>

#### 4.2. Otros Ingresos Gravados

Otros ingresos gravados corresponden a ingresos diferentes a los ordinarios

DETALLE	VALOR US\$
Otros Ingresos Gravados	4.368,57
Intereses Financieros	0,00
Otras Rentas	0,00
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>4.368,57</b>

#### 5. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Se presenta un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

DETALLE	VALOR US\$
Costo de Ventas	3.042.997,94
Gastos de Venta	1.206.031,68
Gastos Administrativos	239.904,37
<b>TOTAL</b>	<b>4.488.933,99</b>

#### 5.1. Gastos Financieros

El detalle de este rubro es el siguiente:

DETALLE	VALOR US\$
Intereses	20.011,93
Comisiones	33.610,23
Otros Gastos Financieros	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>53.622,16</b>

Elaborado por:

  
MDA Cristina L6pez M.  
GERENTE GENERAL

Aprobado por

  
Lis. Willam Chicaiza C  
CONTADOR  
REG. 17-663

