

# PREYSI CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

PREYSI CIA. LTDA. es una Sociedad Cia. Ltda. constituida en Ecuador y su domicilio social se encuentra en Quito.

Su actividad está relacionada con la Provisión, Fabricación, Montaje, de Instalaciones Industriales.

### 2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la empresa Preysi Cia. Ltda. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La preparación de los estados financieros conformes con las NIIF exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

### 3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo representa lo existente en el banco, fondo de caja y un fondo en la CCQ.  
(NIC 7)

#### 2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Los créditos a Clientes es por la venta de materiales como el ACM, Tensomembranas e Instalaciones, el saldo que refleja este rubro es sin intereses, la recuperación es máximo treinta días. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)

#### 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son valores entregados a empleados por Anticipos, Préstamos.

#### 4. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Está provisionado el 1% de las cuentas por cobrar comerciales del período, las cuales están pendientes de ser cobradas al 31 de diciembre.  
(NIC39, NIIF9)

#### 5. INVENTARIOS

Son productos como el ACM y Tensomembranas y que están disponibles para la venta.

El método utilizado para la determinar el costo es el Promedio Ponderado.

El producto existente se valoró al menor entre el costo y el valor neto realizable. (NIC 2)

6. CREDITO TRIBUTARIO (IVA)  
Constituye los valores a favor de la empresa del 12% iva de las declaraciones al Servicio de Rentas Internas de compras, ventas y retenciones de iva realizadas a la empresa durante el periodo 2012, quedando una valor a favor de la misma a ser utilizado el próximo año.  
(NIC12)
7. CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)  
Son los valores a favor de la empresa de las retenciones en la fuente realizadas por los Clientes por las facturas de venta y por el Impuesto a la salida de divisas; liquidables con el pago de la renta anual al Servicio de Rentas Internas.  
(NIC12)
8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
La política para depreciar los activos de este grupo es la siguiente:
- Muebles y Enseres a 10 años con un valor residual del 10%
  - Equipo de Computación y Software a 3 años con un valor residual del 10%
  - Maquinaria y Equipo a 10 años con un valor residual del 10%
  - Vehículos a 5 años con un valor residual del 30%
  - El método de depreciación utilizado es el de línea recta.
  - Construcciones en Curso se relaciona con los valores por la adquisición de un local comercial y al cual se le está haciendo refacciones.
- (NIC 16, NIC 17)
9. ANTICIPO A PROVEEDORES  
Son los valores entregados a Terceros para que se realicen los trabajos relacionados con la Instalación de ACM o la venta de Tensomembranas.
- 10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES SIN INTERESES  
Son los valores por las compras realizadas a Proveedores y que serán pagadas en el plazo que ellos otorgan, máximo 30 días de crédito. No hay acuerdos sobre intereses a pagar.  
(NIC 32, NIC 39, NIIF7, NIIF 9).
- 11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS  
Son los valores resultantes de los Préstamos concedidos por los Bancos.  
(NIC32, NIC 39, NIIF 7, NIIF9)
- 12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
- ADMINISTRACION TRIBUTARIA  
Son valores pendientes de pagar al Servicio de Rentas Internas por retenciones de iva y de fuente realizadas a las facturas de Proveedores de la empresa.
  - IMPUESTO A LA RENTA  
Es el valor a pagar al Servicio de Rentas Internas por la renta resultante de la actividad económica por el año 2012.

- C. INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL  
Son los valores por Aportes, Préstamos y Fondos de reserva de los empleados por el mes de diciembre del 2012.
- D. EMPLEADOS  
Son los valores a pagar a los empleados por Décimo Tercero, Décimo cuarto, Vacaciones; que se provisiona mes a mes para el pago cuando corresponda.
- E. PARTICIPACION TRABAJADORES  
Es el valor a pagar a los empleados que han laborado en la empresa durante el año 2012, resultante del 15% de la utilidad operacional del ejercicio.  
(NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)

#### 13 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS PRESTAMOS

Se generan por préstamos realizados por una empresa relacionada para financiar capital de trabajo. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9, NIC 24).

#### 15 ANTICIPOS DE CLIENTES

Son valores que los Clientes entregan para iniciar el trabajo sea de instalación de ACM o de venta de Tensomembranas, se liquidan con las facturas y de acuerdo a lo que establece los contratos firmados. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

#### 16 CAPITAL SUSCRITO

Constituye los aportes pagados por los accionistas. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

#### 17 RESERVA LEGAL

Constituye el valor que de acuerdo a la ley de Compañías se debe ir reservando cada año a razón del 10% hasta alcanzar el 50% del Capital.

#### 18 RESULTADOS ACUMULADOS

- A. Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF"  
Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta " adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere. (NIIF 1).
- B. GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS  
Son resultados acumulados de ejercicios anteriores.

### 4. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

- 1. INGRESOS  
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la venta de bienes o prestación de servicios, netos de descuentos y devoluciones.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se pueden medir con fiabilidad, siendo éstos: Venta de ACM, Tensomembranas e Instalación del ACM.

(NIC 18).

#### OTROS INGRESOS

Son ingresos provenientes de venta de material sobrante o por servicio de transporte de materiales.

## 2. COSTOS Y GASTOS

Constituyen todos los valores que la empresa ha gastado para poder realizar sus operaciones. Siendo éstos los siguientes:

#### COSTOS

Compras de materiales

Personal: Sueldos, Beneficios Sociales, Aportes less y Jubilación Patronal.

Honorarios profesionales

Depreciaciones de equipos de computación

Otros: Seguros y Reaseguros, Suministros y materiales, Mantenimiento y reparaciones, Depreciaciones, Gastos de luz, Transporte de materiales, Mantenimiento de Maquinaria y Equipo.

#### GASTOS

##### VENTAS

Personal: Sueldos, Beneficios Sociales, Aportes less y Jubilación Patronal.

Patente

Cuentas Incobrables

Atención a Clientes

Gastos de Viaje

Publicidad y Propaganda

##### ADMINISTRATIVOS

Personal: Sueldos, Beneficios Sociales, Aportes less y Jubilación Patronal.

Honorarios Profesionales y Comisiones

Mantenimiento y Reparaciones

Combustible y Lubricantes

Agua, Luz y Telecomunicaciones

Impuestos contribuciones y Otros: Superintendencia de Compañías y 1.5 x mil sobre activos.

Depreciaciones

Otros: Suministros y materiales, Transporte actividades oficina, Atenciones Sociales, Correo, Copias.

## FINANCIEROS

Comisiones

Servicios

Intereses de Préstamos

OTROS GASTOS: Multas e Intereses.

## 5. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo constituye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a un año plazo de gran liquidez y los valores existentes en bancos.

### 2. CUENTAS POR COBRAR

#### A. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

La política en relación a las cuentas por cobrar a clientes no relacionados que se produzcan por la venta de Materiales como el ACM, Tensomembranas e Instalación, se cumplirá de acuerdo a los cronogramas de cobro y condiciones establecidos en los contratos respectivos.

#### B. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Igual política que para No Relacionados.

#### C. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

##### - ANTICIPOS A EMPLEADOS

La política de Anticipos a Empleados establece que se hará hasta el 50% del Sueldo Unificado y se descontará del rol de pagos, en el mes correspondiente.

##### - PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

La política de Préstamos a Empleados es que se concederá máximo dos veces el Sueldo Unificado, será máximo por 6 meses, las cuotas se descontarán del rol de pagos, en base a la tabla que se elaborará y deberá estar firmada por el Gerente General y el empleado.

##### - REPOSICIÓN DE GASTOS

La Reposición de gastos se relaciona con lo siguiente:

Por valores entregados a empleados para gestiones de la empresa como son viáticos: se debe liquidar contra comprobantes de venta válidos a nombre de la empresa y deben ser aceptados por la Gerencia, máximo a los quince días de ocurrido el hecho.

Por valores que la empresa tiene que recuperar por compras realizadas a favor de empleados o de terceras personas y clientes, se emitirá la factura correspondiente.

máximo a los treinta días de ocurrido el hecho y se cobrará el valor.

3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

La política establece que se provisionará el 1% de las cuentas por cobrar comerciales del periodo, pendientes de ser cobradas al 31 de diciembre.

4. INVENTARIOS

El método que se utilizará para determinar el costo es el Promedio Ponderado.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A. MUEBLES Y ENSERES

- La política es que se considerará en este grupo aquellos muebles y enseres cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 25,00
- La vida útil será 10 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

B. MAQUINARIA Y EQUIPO

- La política es que se considerará en este grupo aquellos equipos cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 25,00
- La vida útil será 10 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

C. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

- La política es que se considerará en este grupo aquellos equipos de computación más el software, cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 35,00
- La vida útil será 3 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

D. VEHÍCULOS

- La política es que se considerará en este grupo todos los vehículos.
- La vida útil será 5 años
- El valor residual será del 30% del valor de compra del activo.

El método de depreciación ha utilizarse será el de línea recta.

6. CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Las cuentas por pagar locales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad económica. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de la actividad). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, siempre y cuando hubiere acuerdos de pago con intereses con los proveedores.

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En este grupo estarán los pagos a tarjetas de crédito, préstamos y sobregiros realizados con Instituciones financieras.

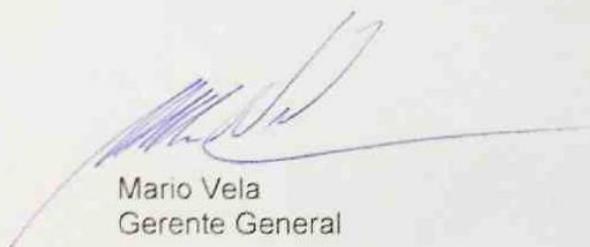
Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costes de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su coste amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costes necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costes de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferirán hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA E IESS

La empresa tiene como política que es prioritario el pago de las obligaciones al IESS y a la Administración Tributaria (Servicio de Rentas Internas), por los aportes, fondos de reserva y cuotas de préstamos descontados a los empleados, como los impuestos retenidos a proveedores o empleados o los que son de obligación de la empresa.

Se deberá pagar un día antes de su vencimiento o si es un día no laborable, se lo deberá hacer máximo el último día laborable.



Mario Vela  
Gerente General