PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A. PROSISNAV

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A. PROSISNAV
Políticas de Contabilidad

PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A. PROSISNAV es una compañía legalmente constituida en Ecuador. La dirección de su domicilio y centro de actividad principal se encuentran ubicados en la ciudadela los Ceibos Norte manzana 872 solar 7, su **RUC** es 0992690062001, expediente 60467

Los estados financieros presentados por **PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A. PROSISNAV** corresponderán a la información contable, que es de manera razonable

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses)

Los estados financieros consolidados han serán preparados desde el 2012 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional)

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

Bases de presentación

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de las compañías han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Los estados financieros de la compañía emitidos hasta el 31 de diciembre del 2011 se prepararon de acuerdo a Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), los cuales fueron convertidos a NIIF (año de transición) para ser presentados en forma comparativa con los estados financieros al 31 de diciembre del 2012.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A. PROSISNAV
Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía

Efectivo y equivalentes de efectivo –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera

Documentos y Cuentas por Cobrar – Clientes -

Estas cuentas por cobrar son los montos adeudados que se generan en el curso normal del negocio por los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, a criterio de la gerencia.

Documentos y Cuentas por Cobrar – Crédito Tributario -

Corresponde a las retenciones practicadas por los Clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la Compañía durante el ejercicio 2012

Documentos y Cuentas por pagar – Proveedores -

Representan los montos adeudados a los Proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizadas en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses

Provisiones -

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

Participación de los trabajadores en las utilidades -

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El impuesto a la renta está conformado por obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos.

a) Impuestos a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía debera cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes base tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estaran vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a las fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A.
PROSISNAV
Políticas de Contabilidad

Reconocimiento de Ingresos -

Los ingresos comprenden el valor de la venta de equipos y maquinarias industriales, neto de impuestos a las ventas, de rebajas y descuentos. Se reconocen cuando se transfiere la propiedad y derechos de los mismos, su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con los siguientes criterios:

i. La compañía ha entregado el producto al cliente;
ii. El cliente ha aceptado el producto, y
iii. La cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

Reconocimiento Costos y Gastos -

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren independientemente de la fecha en que realiza el pago.

PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A.
PROSISNAV
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2012
En dólares estadounidenses

1. **Efectivo y equivalentes de efectivo –**

Banco Pichincha	44.272,97
Saldo final	**44.272,97**

2. **Documentos y Cuentas por Cobrar – Clientes -**

Industrial Surindu S.A	10.161,32
SVF Ecuador S.A	220.411,58
Astilleros Navales Ecuatorianos	4.000,00
Saldo final	**234.572,90**

3. **Documentos y Cuentas por Cobrar – Crédito Tributario -**

30% IVA Retenido	12.813,20
1% Retención en la Fuente	6.032,96
IVA Pagado 12%	64.241,38
Crédito Tributario	19.588,42
Saldo final	**120.675,96**

4. **Documentos y Cuentas por pagar –**

PROVEEDORES	
Ferreteria Industrial S.A	1.073,51
Ingematch S.A	29.767,89
Proveedores Inoxidables y Ferreteros	483,94
Mafrico S.A	25.142,78
La Clave S.A	29.747,20
ACCIONISTA	
Paul Pesantez Flores	166.347,51
Proveedores Varios	15.258,72
Saldo final	**267.821,55**

5. Documentos y Cuentas por Pagar – Impuestos y Retenciones -

IVA Cobrado 12%	79.121,75
Retenciones 1%	2.193,75
Retenciones 2%	685,71
Retenciones 8%	23,16
Retenciones 30%	166,52
Retenciones 70%	93,07
Saldo final	**82,284,16**

6. Participación de los trabajadores en las utilidades –

Participacion Trabajadores	956,68
Saldo final	**956,68**

7. Impuesto a la renta -

Impuesto a la renta	1.357,03
Saldo final	**1.357,03**

8. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social
El capital social suscrito de la compañía esta dividido en 800 participaciones de US$ 1 cada una

Accionistas	Acciones	US$
Pesantez Flores Paul Emilio	720	720
Pesantez Vergara Isabel Carolina	40	40
Pesantez Vergara Sandra Paulina	40	40
Total		**800**

9. Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Sin perjuicio de lo anteriormente expuesto **PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A. PROSISNAV** lleva sus Estados Financieros enmarcados a las leyes tributarias vigentes en el Ecuador, así como a las NIIF para PYMES, y entidades de control a las que se deba.

Paul Pesantez Flores
GERENTE GENERAL