

PROCESOS Y SISTEMAS
INDUSTRIALES Y
NAVALES S.A.
PROSISNAV

POLITICAS
CONTABLES Y NOTAS A
LOS ESTADOS
FINANCIEROS

PROCESOS INDUSTRIALES Y NAVALS S.A. PROSISNA

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 depósitos de dinero, depósitos a corto plazo y depósitos a largo plazo, los cuales se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sin restricciones bancarias. Los volúmenes bancarios son presentados como cuentas corrientes en el estado de situación financiera.

Documentos y Cuentas por cobrar - Clientes -

Para cuentas por cobrar son los derechos adquiridos que se generan en el curso normal del negocio por la venta de bienes o servicios. Si se pagan dentro de un año o menos se clasifican como activos corrientes. Si el vencimiento se presenta como más de un año o más se presentan a su valor nominal menos las utilidades. Se registra una provisión para cubrir la pérdida de cobranza. La misma se basa en 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 - al sector Tributario -

Corresponde a las obligaciones pendientes por los Clientes con las entidades de varias entidades por la Comisión para el ejercicio 2015.

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. Si el vencimiento se presenta como más de un año o más se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y los devengados intereses.

Provisiones -

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

PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y SERVICIOS S.A. PRONISNAP

Políticas de Contabilidad

PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y SERVICIOS S.A. PRONISNAP es una compañía legalmente constituida en Ecuador. La dirección de su domicilio y centro de actividad principal se encuentran localizados en Centro Zonasolar 2818 y L. Páez, C. Montalvo, s/n R1 Cajas 96369629411, Ecuador, tel. 01357.

Los estados financieros presentados por PROCESOS Y SISTEMAS S.A. PRONISNAP, SUPLASIS S.A. Y YAMAL S.A. PROCESOS SA conformarán a la información contenida en este manual contable.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en US\$ (Dólares Estadounidenses).

Los estados financieros contables han sido preparados de acuerdo al 2012 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por YMTS.

Moneda funcional y moneda de presentación

Los valores en los estados financieros se expresan y se exponen en la moneda del ambiente económico primario donde opera (ni dólar) (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, por lo que la moneda funcional y la moneda de presentación coinciden.

Bases de presentación

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para las Pequeñas Entidades) por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas al completo y plenamente se adoptan en la práctica contable y sin reservas en todas las normas internacionales adoptadas se manifiesta uniformemente. Los ejercicios que se presentan los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con el plan general contable.

Los estados financieros de la compañía, emitidos hasta el 31 de diciembre del 2012 se prepararon de acuerdo a Norma Internacional de Contabilidad (NIC) los cuales fueron convertidos a NIIF antes de su emisión, pero son 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 los principios contables y estados financieros regulares que la Administración genera y publica. La intención de aplicación de los principios de cuentas de la compañía.

PROCESOS Y ENTIDADES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES S.C. PROS/EN/17

Políticas de Contabilidad

Por liquidación de los resultados y de las utilidades -

El 15% de la utilidad neta que la compañía debe reconocer a sus propietarios en concepto de participación acordada en las utilidades es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengó y en base a las sumas por pagar exigibles.

Impuesto a la renta -

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

El impuesto a la renta está sujeto a las obligaciones legales por impuesto a la renta impuesto a la renta corriente y los impuestos diferidos.

a) **Impuestos a la renta corriente**

Los impuestos a la renta corriente se miden a sobre la renta gravable del período y las tasas impositivas por la gran mayoría de los estados de situación financiera.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2017, la tasa se redujo al 15% si las utilidades son actividades relacionadas con la agricultura, la ganadería, la silvicultura y la caza o si las utilidades no se materializan hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la normativa deberá cambiar la diferencia que se pague con los recargos correspondientes.

b) **Impuestos a la renta diferida**

El impuesto a la renta diferida es el que debe la compañía según pague o reciba en el futuro por las diferencias temporales que se autor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes pasivos y activos. Los activos y pasivos por diferencias temporales son generalmente reconocidos por todas las diferencias de apertura y son calculados a las tasas que estarán vigentes al final del año. Los pasivos son pagados y los activos, los pasivos son recibidos.

El impuesto a la renta diferido se mide en su totalidad, al 15% y al 25% del pasivo, sobre las diferencias temporales que se originan en los pasivos y activos de las actividades pasivas y sus respectivos activos, los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas futuras que son una promulgación y la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido se pague o se reciba. El impuesto a la renta diferido se mide.

PROYECTOS PARA REVENIRAS INDICADO A LOS REVENIRAS S. S.

PROYECTOS

Políticas de Contabilidad

Reconocimiento de Ingresos -

Los ingresos comprenden el valor de la venta de equipos y secundarios mostrados, más de repuestos y las ventas de repuestos y servicios. Se reconocen cuando se transfieren la propiedad y derechos de los clientes, el importe se puede medir con fiabilidad, 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 recibido el producto,
- iii. La cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

Reconocimiento Gastos y Costos -

Gastos y costos se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren independientemente de la forma en que ocurre el pago.

**PROCESOS Y SISTEMAS DE CREDITALES Y PASIVOS S.A.
PROSISNA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015

En dólares estadounidenses

1. Efectivo y equivalentes de efectivo =

Cartera Financiera	45,809.50
<u>Saldo Final</u>	<u>45,809.50</u>

2. Cuentas y Documentos por Cobrar = Clientes

Interlocutor de la Empresa	4,606.40
<u>Saldo Final</u>	<u>4,606.40</u>

3. Crédito Tributario

IVA	6,172.08
Piedra	33,747.30
<u>Saldo Final</u>	<u>42,919.38</u>

4. Activos Fijos

Muebles y Asientos	1,421.82
Equipo de Of.	43,741.27
Bole	1,678.57
Depreciacion por Deprecio	8,924.36
<u>Saldo Final</u>	<u>38,917.30</u>

5. Cuentas y Documentos por pagar = Proveedores

Cuentas por pagar	1,441.75
<u>Saldo Final</u>	<u>1,441.75</u>

PROCESOS Y SISTEMAS INTELECTUALES Y NOVALES S.A.
PROCESOS

Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre del 2015

En dólares estadounidenses

1. Intereses a recibir

Intereses a cobrar	1.349
Saldo final	1.349

2. Participación de los trabajadores en las utilidades

Participación Trabajadores	9.38
Saldo final	9.38

3. Impuestos, Retenciones y Otras provisiones por pagar

Impuestos Retenciones	197.00
Saldo final	197.00

4. Gastos y Gastos menos por pagar - Proyecciones

Costo Asesorías Honor	10.007.00
Saldo final	10.007.00

**PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A.
PROSISNAV**

Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2015

en dólares y en L. 100 mil pesos

16. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

El capital social consta de 600 acciones con un valor nominal de 100 mil pesos cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Libras</u>
Pescador Marcelo José de la Cruz	520	52.000
Pescador Vargas Samuel Antonio	40	4.000
Pescador Vargas María Elena	40	4.000
Total:	600	60.000

17. Reserva Legal

La Ley de Compañías de Uruguay requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este porcentaje alcance al 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Los perfiles de los anteriormente nombrados PROCESOS Y SISTEMAS INDUSTRIALES Y NAVALES S.A. PROSISNAV, de los Estados Financieros emitidos en las leyes y normas vigentes en el momento de emitir los Estados Financieros, y entidades de control a las que se debe.

Procesos y Sistemas Industriales y Navales
Procesos y Sistemas Industriales y Navales
GUARANTEE GENERAL