

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

1. — OPERACIONES.

La Compañía POSTECON S.A. Se constituyó en Guayaquil- Ecuador el 21 de Diciembre del 2000. Su principal actividad es dedicarse a la a la fabricación, distribución, comercialización y venta de postes para alumbrado eléctrico...

2.--- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros -

Efectivo y equivalente de efectivo —

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros —

En lo referente a las cuentas por cobrar al personal corresponden a anticipos, préstamos de emergencia, entre otros realizados a los empleados de la entidad, estas cuentas se esperan cobrar en el corto plazo por lo que no tienen una fecha definida de pago y tampoco generan intereses.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En este punto cabe señalar que la NIIF define que las cuentas por cobrar comerciales son instrumentos financieros que se registran al inicio, por el valor de los costos de la transacción y posteriormente se registraran al costo amortizado, aplicando para su determinación la tasa de interés efectiva.

Inventarios —

La NIC 2 define al Valor Neto de Realización como el costo estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El Inventario de mercaderías disponible para la venta, está valorado al costo promedio.

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

El Valor Neto de Realización se calculó sobre diferentes ítems que tiene la compañía por lo que se efectuó la provisión correspondiente.

Propiedades, planta y equipos.-

POSTECON S.A., reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

	Porcentajes
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación, Software y otros	33.33%
Vehículo	20%
Maquinarias y Equipos	10%

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluido los costos de ella.

Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos, se valorara su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

Provisión Beneficios Sociales a Empleados:

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

La NIC 19 (Beneficios a los Empleados) define los lineamientos para el registro de las provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. También establece que el valor registrado como provisión por concepto de jubilación patronal requiere de un cálculo actuarial de la obligación futura y únicamente se admite los cálculos bajo el método de unidad de crédito proyectado.

La Compañía no tiene el cálculo actuarial actualizado para Jubilación Patronal, por lo que no se ha hecho ningún tipo de provisión por este concepto, pero, se ha provisionado el 25% de último sueldo por los años de servicio por concepto de desahucio, según lo dispone el artículo 180 del Código del Trabajo

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2013.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

Reserva Legal.-

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 22% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal y el 5% para la reserva facultativa, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

POSTECON S.A.

Balance General - Estado Financiero

Al 31 de Diciembre del 2013

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo asciende a \$ 5,187.50 comprendido por:

		2013	2012
Caja General		1,166.00	301.92
Caja Chica Ing. Enrique López		0.00	500.00
Banco de Guayaquil Apertura Capital	US \$	0.00	2,500.00
Banco Pichincha		4,021.50	0.00
TOTAL		5,187.50	3,301.92

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2013 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

		2013	2012
Cuentas por Cobrar Clientes	US \$	161,398.18	856,341.47
Cuentas por Cobrar Filiales		0.00	1,043,614.93
Anticipo a Proveedores		8,494.73	67,748.86
Cuentas por Cobrar Accionistas		1,119.72	119.72

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

al 31 de Diciembre del 2013

Otras Cuentas por Cobrar	204,654.41	14,522.69
TOTAL	375,667.04	1,982,347.67

Las cuentas por cobrar comerciales son el 100%, son a corto plazo y su deterioro es improbable y su máximo plazo es 30 días, por este motivo no se realizaron ningún tipo de cálculo por deterioro, pero se provisiono el 1% sobre los saldos a cobrar según lo disposiciones legales del Servicio de Rentas Internas.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2013-2012 es el siguiente:

		2013	2012
2% Retención Imp. Renta	US \$	0.00	675.08
1% Retención Imp. Renta		0.00	44,458.52
12% Iva Pagado		0.00	0.00
Crédito Tributario Renta AÑO 2013		28,039.26	0.00
Crédito Tributario IVA		112,298.38	154,953.75
Crédito Tributario Renta AÑOS ANTERIORES		16,004.42	4,881.85
TOTAL		156,342.06	204,969.20

6. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2013-2012 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

	2013	2012
Productos Terminados	0.00	309,891.41

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

Materia Prima	155,945.64	88,171.91
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	2,615.77	0.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	431,525.48	0.00
TOTAL	590,086.89	398,063.32

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

POSTECON S.A

Al 31 de Dic 2013 - 2012, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	<u>31-dic-12</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>RECLASIF.</u>	<u>31-dic-13</u>
DEPRECIABLES				
EQUIPO DE OFICINA	593.40			593.40
EQUIPOS DE COMPUTACION	1,728.07	547.00	2199.60	4,474.67
HERRAMIENTAS	1,710.99			1,710.99
LICENCIA	2,199.60		-2,199.60	0.00
CONSTRUCCION EN PROCESO	9,750.00		-9,750.00	0.00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	119,631.81	65,139.88		184,771.69
PPE AL COSTO	135,613.87	65,686.88	9,750.00	191,550.75
(-) Depreciación Acumulada	-23,324.06	-20,418.30		-43,742.36
TOTAL	112,289.81	45,268.58	9,750.00	147,808.39

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

al 31 de Diciembre del 2013

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 191,550.75; en las Adiciones tenemos las PPE de 67,886.48 una Baja de 11,949.60 y una Depreciación Acumulada de -43,742.36.

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2013-2012 es el siguiente:

		2013	2012
Planta Lasso	US \$	73,684.79	73,684.79
Moldes Circulares		46,782.69	14,252.16
Elaboración de Moldes		4,000.00	0.00
Aux. Valores en Suspenso		0.00	6,173.94
Valores Suspenso Conciliaciones Bancarias		0.00	-13,555.76
Salario Digno		0.00	6,006.06
TOTAL		147,163.09	86,561.19

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

		2013	2012
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	US \$	122,218.85	167,465.59
CUENTAS POR PAGAR FILIALES		189,346.45	2,130,022.42
SOBREGIRO BANCARIO		326,540.62	0.00
TOTAL		638.105.92	2,297,488.01

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

10. ANTICIPO A CLIENTES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

		2013	2012
ANTICIPO CLIENTES	US \$	107,624.86	52.66
TOTAL		107,624.86	52.66

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

		2013	2012
Otras Cuentas y Documentos por Pagar corrientes	US \$	59.810,42	766.96
No relacionados		0.00	180,870.04
TOTAL		59.810,42	181,637.00

Dentro de las Obligaciones Corrientes corresponden a Tributarias, IESS, Administrativas, Préstamos Hipotecarios, Quirografarios, etc.

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

12. PROVISIONES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

		2013	2012
Provisiones	US \$	26.194,27	76,693.48
TOTAL		26.194,27	76,693.48

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

Dentro de las Provisiones tenemos Sueldos y Salarios, Décimo Tercero, Décimo Cuarto etc

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

13. PASIVO NO CORRIENTE

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

US \$	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Otras Cuentas y Documentos a L/P	7,330.84	7,330.84
Provisiones para Jubilación Patronal	6,854.83	4,134.01
Provisiones para Desahucio	<u>5,350.54</u>	<u>2,567.42</u>
TOTAL	19,536.21	14,032.27

Tiene derecho a la jubilación patronal, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente para el mismo empleador.

Para determinar la pensión jubilar, se debe seguir las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto de los coeficientes, tiempos de servicios y edad.

14. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 800.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una. Accionistas:

ORTIZ SAN MARTIN PABLO	8,000.00
DIPRELSA	2,000.00
CAPITAL NO PAGADO	<u>-7,500.00</u>
	10.000.00

15. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

POSTECON S.A.

Notas y los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

	US \$	2013	2012
Aporte Futura Capitalización		360,000.00	0.00
TOTAL		360,000.00	0.00

16. RESERVA LEGAL

	US \$	2013	2012
Reserva Legal		11,648.56	5,000.00
TOTAL		11,648.56	5,000.00

17. RESULTADOS ACUMULADOS

	US \$	2013	2012
Resultados Acumulados		165,927.14	106,090.05
TOTAL		165,927.14	106,090.05

18. RESULTADO DEL EJERCICIO

	US \$	2013	2012
Utilidad Neta del Ejercicio		30,907.59	104,071.81
TOTAL		30,907.59	104,071.81

19. INGRESOS OPERACIONALES

POSTECON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ventas Gravadas con Tarifa 12%	US\$	1,968,511.70	4,354,636.66
Ventas Gravadas con Tarifa 0%		0.00	105,256.81
Otras Rentas Gravadas		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL INGRESOS		1,968,511.70	4,459,893.47

20. EGRESOS

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
GASTOS OPERACIONALES	US\$	<u>203,889.48</u>	<u>89,859.48</u>
TOTAL GASTOS		203,889.48	89,859.48



Ing. Victor Hugo Calderon Verdesoto
Contador General
Registro # 1414