

**POSTECON S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013.**  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

**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 -**

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serian 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo entes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

**Periodo de Transición**

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2013, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2013, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2013 bajo NIIF Pymes , al 31 de Diciembre del 2014 la empresa deberá presentar sus estados financieros con NIIF PYMES , los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2014, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

**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 registrarán 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.

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 á Empleados:**

La NIC 19 (Beneficios a los Empleados) define los lineamientos para el registro de la 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 2014.-**

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.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 5,187.50 comprendido por:

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
Caja General		1.196,00	1.166,00
Banco de Guayaquil Apertura Capital	US \$	15.853,60	0,00
Banco del Pacifico		4.675,75	-
Banco Pichincha		7.173,44	4.021,50
<b>TOTAL</b>		<b>28.898,79</b>	<b>5.187,50</b>

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

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por cobrar clientes	US \$	317,995.17	1,059,159.99
Cuentas por cobrar filiales		1,259,644.37	161,398.18
Anticipo a Proveedores		868.63	8,494.73
Cuentas por Cobrar Accionistas		-	1,119.72
Otras Cuentas por Cobrar		479.78	202,903.85
<b>TOTAL</b>		<b>1,578,987.95</b>	<b>1,433,076.47</b>

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2014 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

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 2014-2013 es el siguiente:

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
30% Retención IVA	US \$	732.69	0,00
1% Retención Imp. Renta		25121.13	0,00
12% IVA Pagado		47410.67	0,00
Anticipo Imp. a la Renta		1218.52	0,00
Crédito Tributario Renta AÑO 2014		10547.45	28039.26
Crédito Tributario IVA		0,00	112298.38
Crédito Tributario Renta AÑOS ANTERIORES		0,00	16004.42
<b>TOTAL</b>		<b>85,030.46</b>	<b>156,342.06</b>

## 6. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2014-2013 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US	
Productos Terminados POSTEC	\$ 0	159.84
Materia Prima	38238.11	155945.64
Inventario de Productos en Proceso	5.95	2615.77
Inventario de Productos Terminados	293611.85	431525.48
<b>TOTAL</b>	<b>331,855.91</b>	<b>590,246.73</b>

## 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POSTECON S.A

Al 31 de Dic 2014 - 2013, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

	<u>31-dic-13</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>31-dic-14</u>
<b>CONCEPTOS</b>			
<b>DEPRECIABLES</b>			
EQUIPO DE OFICINA	593.4	3018.02	3611.42
EQUIPOS DE			
COMPUTACION	4474.67	2395.97	6870.64
HERRAMIENTAS	1710.99		1710.99
MAQUINARIAS Y EQUIPO	184771.69	61999.99	246771.68
<b>PPE AL COSTO</b>	<b>191550.75</b>	<b>67413.98</b>	<b>258964.73</b>
(-) Depreciacion Acumulada	-43742.36	-6875.31	-50617.67
<b>TOTAL</b>	<b>147808.39</b>	<b>60538.67</b>	<b>208347.06</b>

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 208.347,06; en las Adiciones tenemos las PPE de 67, 413,98 y una Depreciación Acumulada de -50.617,67.

## 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2014-2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Otras Cuentas por Cobrar SBT	US \$ 11346.97	0
Activos en Proceso	0	124467.48
Amortizaciones	22589.74	22695.61
<b>TOTAL</b>	<b>33,936.71</b>	<b>147,163.09</b>

### 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2014-2013 por:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar proveedores	US \$	67,004.95	122,218.85
Cunetas por pagar filiales		1,407,999.21	1,248,506.44
Sobregiro Bancario		61,175.33	326,540.62
Cuentas por pagar accionistas		571.63	571.63
<b>TOTAL</b>		<b>1,536,751.12</b>	<b>1,697,837.54</b>

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, 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.

### 10. ANTICIPO A CLIENTES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2014-2013 por:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Anticipo de Clientes	US \$	0.00	107,624.86
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>107,624.86</b>

### 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2014-2013 por:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Otras Cuentas y Documentos por pagar	US \$	11,511.76	3,461.65
No relacionados		51,917.57	55,358.53
<b>TOTAL</b>		<b>63,429.33</b>	<b>58,820.18</b>

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

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, 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 2014-2013 por:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Provisiones	US \$	19,326.87	26,194.27
<b>TOTAL</b>		<b>19,326.87</b>	<b>26,194.27</b>

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

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, 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 2014-2013 por:

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
Otras Cuentas y Documentos a L/P	US \$	-	7,330.84
Provisiones para Jubilación Patronal		14,597.92	6,854.83
Provisiones para Desahucio		8,844.60	5,350.54
<b>TOTAL</b>		<b>23,442.52</b>	<b>19,536.21</b>

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	-7,500.00

### 15. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
Aporte Futura Capitalizaciones	US \$	360,000.00	360,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>360,000.00</b>	<b>360,000.00</b>

### 16. RESERVA LEGAL

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
Reserva Legal	US \$	11,648.56	11,648.56
<b>TOTAL</b>		<b>11,648.56</b>	<b>11,648.56</b>

### 17. RESULTADOS ACUMULADOS

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
Resultados Acumulados	US \$	196,834.73	165,927.14
<b>TOTAL</b>		<b>196,834.73</b>	<b>165,927.14</b>

**196,834.73**                      **165,927.14**

**18. RESULTADO DEL EJERCICIO**

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad Neta del Ejercicio	US \$	53,123.75	29,555.48
<b>TOTAL</b>		<b>53,123.75</b>	<b>29,555.48</b>

**19. INGRESOS OPERACIONALES**

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ventas Gravadas con 12%	US \$	2,268,187.86	1,968,511.70
<b>TOTAL</b>		<b>2,268,187.86</b>	<b>1,968,511.70</b>

**20. COSTO DE VENTAS 2014**

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Costo de Ventas	US \$	1,999,766.35	1,688,939.06
<b>TOTAL</b>		<b>1,999,766.35</b>	<b>1,688,939.06</b>

**21. EGRESOS**

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos Operacionales	US \$	202,970.25	203,889.48
<b>TOTAL</b>		<b>202,970.25</b>	<b>203,889.48</b>

**22. CONCILIACION TRIBUTARIA**

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	US \$	<b>84,380.38</b>	<b>74,178.48</b>
15% Trabajadores		12,657.06	11,126.77
(+) Gatos deducibles en el país		12,819.92	11,167.93
(-) Deducción por pago trabajadores discapacitados		-	38,911.89
22% IMPUESTO A LA RENTA		18,599.49	33,496.23
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>53,123.75</b>	<b>29,555.48</b>

**CONTINGENCIAS**

Al cierre del 2014-2013, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

**Ing. Víctor Calderón Verdesoto**



**ING. VÍCTOR CALDERÓN VERDESOTO**

**CONTADOR GENERAL**

REG. NAC. No. 1414