

**PUROM S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011  
(Expresado en dólares estadounidense)**

**1. ACTIVIDAD ECONOMICA**

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 01 de febrero del 2005, y su actividad principal es la Importación comercialización y venta al por mayor y menor de ropa para damas, caballeros y niños a personas naturales y personas jurídicas de derecho público o privado.

**2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES**

**a) Bases de preparación**

La Compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, quien de acuerdo al Art. 433 la faculta para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujeta a su supervisión.

Los estados financieros adjuntos de la compañía son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF para PYMES, emitidas por el Internacional Accounting Standard Board “IASB”, vigentes al 31 de diciembre del 2011, y han sido aplicable de manera uniforme las políticas contables en la preparación de sus estados financieros con relación al año anterior.

La información contenida en sus estados financieros es responsabilidad de los socios de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Los estados financieros se presentan en US dólares.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia Financiera ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la nota 3.

**b) Efectivo y equivalente de efectivo**

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez. En caso de los sobregiros bancarios si los hubiere estos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

**c) Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran al valor nominal de las facturas comerciales y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranzas dudosa, la cual se determina sobre la base de la revisión y evaluación específica de las cuentas pendientes al cierre de cada mes por parte de la gerencia administrativa y financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto si los hubiere los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasificarían como activos no corrientes

**d) Inventarios**

El costo se determina usando el método de promedio ponderado, excepto por el caso de las importaciones en tránsito el costo de los valores desembolsados de adquisición. El costo de las mercaderías comprende el costo de la mercadería y los costos de desaduanización de la mercadería, y excluye los gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las mercaderías en condiciones de venta y para realizar su comercialización. Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una estimación para desvalorización de existencias con cargo a resultados acumulados.

**e) Propiedades y equipos**

Las propiedades y equipos se presentan inicialmente al costo y están presentados netos de la depreciación acumulada. El costo de las propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Cuando una parte de estos activos se venden o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso y gastos.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación

<u>Partidas</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3

**f) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos corresponden al valor razonable de las ventas de sus mercaderías, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. La compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, y es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos para cada tipo de ingreso como se describe más adelante.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con las ventas hayan sido resueltas. Los ingresos de la compañía se reconocen cuando ha entregado los productos al cliente de acuerdo con la condición de venta pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Con la entrega de las mercaderías se consideran transferidos los riesgos y beneficios asociados a esos bienes.

**a) Reconocimiento de costos y gastos**

El costo de venta se reconoce en resultados en la fecha de entrega de la mercadería al cliente, simultáneamente con el reconocimiento de los ingresos por su venta.

Los gastos se reconocen sobre la base del principio del devengo independientemente del momento en el que paguen y, de ser el caso, en el mismo periodo en el que se reconocen los ingresos con los que se relacionan.

**b) Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar, tales como proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía a través de su Gerencia administrativa y financiera tiene implementada políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios negociados. Se clasifican en pasivos corriente, excepto cuando los vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**c) Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta para el año comprende el impuesto corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto en la medida que se relacione con partidas cargadas o abonadas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio, de acuerdo a las Leyes vigentes y promulgadas por el Servicio de Rentas Internas

(SRI), sin considerar el efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

**d) Gastos**

Los gastos son registrados al costo histórico, y se contabilizan a medida que se van incurriendo, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registra en el periodo más cercano en el que se conocen.

**3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PYMES.**

En 2009, la Fundación IASC publicó la traducción al español de la Norma Internacional de información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes), cuya vigencia se espera sea hasta el año 2014, Están en vigencia desde el 1 de enero del 2011, ese es su año de transición y desde el 1 de enero del 2012 que es el año de adopción.

**4. ESTIMADO Y SUPUESTOS CONTABLES CRITICOS**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros separados así como los montos reportados de ingresos y gastos por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

Los estimados y criterios usados son comúnmente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. En opinión de la Gerencia administrativa y financiera, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La Gerencia administrativa y financiera de la compañía no espera que las variaciones, si las hubiera, tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos que tienen riesgo de causar ajustes a los saldos de los activos y pasivos reportados y los juicios críticos en la aplicación de las políticas contables se presentan a continuación:

**3.1. Deterioro de activos.**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no

generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### **3.2 Impuestos.**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Las estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro. La compañía reconoce pasivos por las observaciones en auditorías tributarias. La compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aún cuando la Gerencia administrativa y financiera considera que sus cuando corresponde el pago de impuestos adicionales, las diferencias impactan al impuesto a las ganancias corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

## **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo como se informa en el estado de flujos de efectivo puede ser conciliado con las partidas expuestas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Caja	29,330	5,587
Bancos	1,214	12,238
<b>Total</b>	<b>30,544</b>	<b>17,826</b>

## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Este rubro consistía en:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Cuentas por cobrar comerciales (1)	113,331	51,998
<b>Otras cuentas por cobrar:</b>		
Empleados	215	34
Impuestos por cobrar	-	13,793
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>215</b>	<b>13,827</b>
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>113,546</b>	<b>65,825</b>

- (1) Este valor comprende a la venta de ropa a clientes local y de provincia realizadas en el año 2012 y que van hacer cobradas durante el año 2013.

La compañía no ha reconocido la cuenta provisión para cuentas incobrables debido que su cartera es cobrable.

## 7. INVENTARIOS

Este rubro consiste en:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Mercaderías (1)	116.374	174,138
<b>Total</b>	<b>116,374</b>	<b>174,138</b>

- (1) Este valor comprende a mercadería que se encuentra en stock en la bodega de la compañía y que está compuesta en un 20% por mercadería nacional y un 80% de mercadería importada de panamá. Al 31 de diciembre del 2012 no existe una provisión por obsolescencia de mercadería debido a que toda la mercadería es vendible.

## 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro consiste en:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Seguros pagados por anticipado (1)	861	-
<b>Total</b>	<b>861</b>	<b>-</b>

- (1) Este valor comprende al seguro adquirido por el vehículo comprado en el mes de agosto del 2012.

## 9. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Este rubro consiste en:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Costo o valuación	206,397	167,031
Depreciación acumulada	( 30,364)	(18,470)
<b>Neto</b>	<b><u>176,033</u></b>	<b><u>148,561</u></b>
<b>Descripción neta:</b>		
Vehículos (1)	35,823	-
Inmuebles	140,210	148,561
<b>Totales</b>	<b><u>176,033</u></b>	<b><u>148,561</u></b>

(2) La compañía adquirió un vehículo en Julio del 2012 marca JEEP PLOMO.

## 10. OBLIGACIONES BANCARIAS

Este rubro consiste en:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Banco Promerica (1)	5,026	-
Sobregiro Bancario	340	-
<b>Porción corriente</b>	<b><u>5.366</u></b>	<b><u>-</u></b>
Banco Promerica (1)	24.283	-
<b>Porción Largo Plazo</b>	<b><u>24.283</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Total Obligaciones Bancarias</b>	<b><u>29.649</u></b>	<b><u>-</u></b>

(1) Estos valores comprenden a un préstamo realizado en agosto del 2012, cuyo vencimiento es en Agosto del 2017 con pagos mensuales iguales de \$ 681.06 (incluye capital e interés), a una tasa de interés del 11.23% anual.

## 11. CUENTAS POR PAGAR

Este rubro consiste en:

Diciembre 31	
2012	2011

<b>Corto Plazo</b>		
Proveedores locales (1)	113.660	128,537
Compañías relacionadas	-	-
Anticipo de clientes	620	1,291
<b>Total corto plazo</b>	<b>114.280</b>	<b>129.828</b>
<b>Largo Plazo</b>		
Cuentas por pagar a Socios	25.122	222.280
<b>Total de cuentas por pagar</b>	<b>139.402</b>	<b>352.108</b>

(1) Incluye US\$ 42.830 de proveedores del exterior y US\$ 70.830 de proveedores locales correspondiente a compra de mercadería del último trimestre del año 2011 y del año 2012, que serán cancelados durante el 2013.

## 12. PASIVOS ACUMULADOS - PROVISIONES

Este rubro consisten en:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Participación de empleados	2.452	2.481
Beneficios sociales	2.112	1.345
IESS por Pagar	568	456
<b>Totales</b>	<b>5.132</b>	<b>4.282</b>

### (a) Participación de empleados

De conformidad con disposiciones legales, los empleados tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicables a las utilidades liquidadas o contables.

Los movimientos de la provisión para participación a empleados fueron como sigue:

		<b>2011</b>
Saldos iniciales		-
<b>Provisiones del año</b>		<b>3,193</b>
Participación empleados corriente	2,505	
Participación empleados diferido	688	
Pagos y /o utilizaciones		-
<b>Saldo final</b>		<b>3,193</b>

## 13. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>

Impuesto a la renta por pagar	2.908	1.204
Retenciones en la fuente e IVA	245	276
Iva en ventas	1.094	4.614
<b>Totales</b>	<b>4.247</b>	<b>6.094</b>

#### 14. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	Diciembre 31	
	2011	2010
Capital Social	800	800
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>800</b>

El capital social autorizado consiste de 800 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario (800 al 31 de diciembre de 2011 y 2010), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

#### 15. IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es la siguiente:

	Diciembre 31	
	2011	2010
Utilidad (perdida) antes de participación de empleados e impuesto a la renta (1)	21,285	-
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	14,095	-
<b>Menos:</b>		
15% participación de trabajadores en las utilidades (2)	(3,193)	-
<b>Base de cálculo del impuesto a la renta</b>	<b>32,187</b>	-
<b>Impuesto a la renta causado (2)</b>	<b>7,725</b>	-

De acuerdo a lo que establece las NIC 18 Ingreso y en concordancia con la NIC 11 contrato de construcción se debe reconocer el ingreso y su respectivo costo de acuerdo al grado de terminación de la obra o trabajo en el periodo en que se incurrieron, indistintamente si se emitiera o no la factura, que de acuerdo a lo que establece el reglamento de comprobante de venta y retención es el requerido para reconocer los ingresos.

Al 31 de diciembre del 2011, la descomposición del 15% participación de trabajadores e impuesto a la renta es el siguiente (2):

	<b>Impuesto a la renta</b>	<b>15% participación de empleados</b>	<b>Totales</b>
Corriente a pagar del ejercicio 2011	6,790	2,505	9,295
Diferido a pagar del ejercicio 2012	935	688	1,623
	<b>7,725</b>	<b>3,193</b>	<b>10,918</b>

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo por (cobrar) pagar al inicio del periodo informativo (Nota 13)	1,204	3,373
Pago de impuesto a la renta año 2011	<b>(1.204)</b>	-
Impuesto a la renta causado año 2012	7,063	-
Retenciones en la fuente de clientes año 2012 y 2011	(2,672)	(1,798)
Anticipo de impuesto a la renta 2012 y 2011	(1,483)	(371)
<b>Saldo por (cobrar) pagar al final del periodo (Nota 13)</b>	<b>2,908</b>	<b>1,204</b>

## **16. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2011, y la fecha de emisión de estos estados financieros, 14 de mayo del 2012, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

## **17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Socios y su emisión ha sido autorizada para el 14 de mayo del 2012.

	<b>Impuesto a la renta</b>	<b>15% participación de empleados</b>	<b>Totales</b>
Corriente a pagar del ejercicio 2011	6,790	2,505	9,295
Diferido a pagar del ejercicio 2012	935	688	1,623
	<b>7,725</b>	<b>3,193</b>	<b>10,918</b>

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo por (cobrar) pagar al inicio del periodo informativo (Nota 13)	1,204	3,373
Pago de impuesto a la renta año 2011	(1,204)	-
Impuesto a la renta causado año 2012	7,063	-
Retenciones en la fuente de clientes año 2012 y 2011	(2,672)	(1,798)
Anticipo de impuesto a la renta 2012 y 2011	(1,483)	(371)
<b>Saldo por (cobrar) pagar al final del periodo (Nota 13)</b>	<b>2,908</b>	<b>1,204</b>

## 16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011, y la fecha de emisión de estos estados financieros, 14 de mayo del 2012, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

## 17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Socios y su emisión ha sido autorizada para el 14 de mayo del 2012.



C.P.A. Priscila Sanizaca Maridueña

Contador

Lic. 35345