

POISON S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. CONSTITUCION Y ACTIVIDAD ECONOMICA

POISON S.A. con Ruc. 0992401346001 constituida en la ciudad de Guayaquil el 21 de Abril del 2005 mediante Escritura Pública otorgada ante el notario Décimo Sexto del Cantón Guayaquil e Inscrita en el Registro Mercantil el 9 de Mayo del 2005. El domicilio legal de la compañía es Samanes I Av. Francisco Rizzo y Calle Segunda Mz. 106 S.15 L.1, Guayaquil, Ecuador.

La actividad económica de la empresa consiste en la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipos para la Construcción.

La compañía efectúa sus ventas principalmente en la ciudad de Guayaquil, así como también vende sus productos a diferentes ciudades dentro del Ecuador como Quito, Ambato, y Cuenca.

2. BASES DE ELABORACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados en dólares de Estados Unidos de América y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, establecidas por la IASB y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Inventarios – Los inventarios se expresan al valor menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos que hayan incurrido para darles su condición y nueva ubicación. El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos los costos de venta, El Costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades Planta y Equipo.- Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la compañía para su uso en el suministro de bienes y se esperan usar durante más de un periodo. Se aplica el método de línea recta.

Activos Intangibles.- Son las licencias o programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada. Se amortizan a los largo de su vida útil estimada de cinco años empleando el método lineal.

Beneficios a los empleados.- El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El gastos y la obligación de la compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconoce durante el tiempo de servicio de los empleados.

Impuestos a las Ganancias.- El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por el impuesto a las ganancias corriente será el mayor entre el cálculo sobre la renta imponible del año, utilizando la tasa impositiva para sociedad del 22%, sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo.

Participación a los trabajadores.- El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en la utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico, entendiéndose por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total del costo y gasto. El derecho es del 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% trabajadores y el 5% para cargas familiares. La compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto se provisiona este valor al cierre del ejercicio.

Ingreso de actividades ordinarias.- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros medidos a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, reduciendo el valor de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses.

Al Final de cada periodo sobre el que se informa los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vaya a ser recuperable. Siendo así se reconoce en resultados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014, el efectivo y equivalente de efectivo está compuesto por:

	<u>Año 2014</u>
Bancos Locales	71,61
Efectivo en Caja	767,42
	839,03

Los saldos de las cuentas corrientes están denominadas en dólares estadounidenses, se encuentran depositados en bancos locales, y no generan intereses.

4. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por cobrar a clientes está compuesto por:

	Año 2014
Facturas por cobrar	80,298.53
	<u>80,298.53</u>

Las facturas por cobrar tienen fecha de vencimiento corriente están denominadas principalmente en dólares estadounidenses y no devengan intereses. La compañía evalúa los límites de crédito de sus clientes en base a un análisis financiero interno y asigna cupos de crédito.

El promedio de crédito es de 30 hasta 60 días. La cartera de POISON S.A. es muy buena.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se considera los valores de Créditos tributario de Iva e Impuesto a la Renta

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de inventarios se compone de lo siguiente:

	Año 2014
Mercadería	122,654.01
Mercadería en tránsito	34.70
Estimación por valor neto realizable	(1,631.00)
	<u>121,057.71</u>

La fórmula de costo utilizada para la medición de los inventarios es el costo promedio. Se estima que los inventarios sean realizados y/o utilizados en el corto plazo.

7. PAGOS POR ANTICIPADO

El saldo de los gastos pagados por anticipado para el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2014 es:

	Año 2014
Arriendos pagados por anticipado	1,108.92
	<u>1,108.92</u>

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los activos se miden a valor neto realizable y para la depreciación el método de depreciación lineal. Actualmente, no existen partidas de propiedades, planta y equipo que se midan bajo el modelo de revaluación.

El gasto por depreciación del año terminado se distribuye en el estado de resultado como sigue:

	Año 2014
Gastos de Administración	<u>1,257.36</u>
	<u>1,257.36</u>

9. ACTIVOS INTANGIBLES

Actualmente, no existen partidas de activos intangibles que se midan bajo el modelo de revaluación.

	Año 2014
Gastos de Administración	<u>642.96</u>
	<u>642.96</u>

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo inicial de la cuenta Activos por impuestos diferidos era de US \$ 3.091,66 y al final del periodo 2014 presenta un saldo de \$488,00 esto se debe a una reclasificación por el valor de US \$ 2.603,66 enviados a Resultados Acumulados debido a un error de contabilización en el reconocimiento del Impuesto a la Renta mínimo a pagar del ejercicio económico 2012.

11. ACREEDORES COMERCIALES:

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de acreedores comerciales son los siguientes:

	Año 2014
Facturas por pagar a proveedores locales	13,603.48
Facturas por pagar a proveedores del exterior	5,804.28
	<u>19,407.76</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan créditos por adquisición de mercaderías a terceros, no relacionados, los cuales no generan intereses, tienen vencimientos corrientes denominadas en dólares estadounidenses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los préstamos bancarios corresponden a dos financiamientos uno con el Banco de Guayaquil por US \$ 60.000,00 del 28 de Marzo del 2014 a 24 meses plazo con una tasa de interés del 11.23% y con el Banco Bolivariano por US \$ 15.000,00 el 22 de Julio del 2014 a 547 días plazo con una tasa de interés del 11.83% reajutable cada 90 días. Los préstamos se realizaron para adquirir mercadería

13. OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IEES

Corresponde a las obligaciones con los empleados, incluye el 15% de participación de trabajadores.

13. OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

Corresponde a las obligaciones con los empleados, incluye el 15% de participación de trabajadores.

14. DIVIDENDOS POR PAGAR

Se procedió a cargar el valor de US \$ 5.803,25 correspondiente al Impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2011 valor que no debió ser debitado de esta cuenta, se debía afectar a la cuenta Resultado del Ejercicio de ese año.

Posteriormente, los valores registrados en esta cuenta por US \$ 26.882,79 se reclasificaron a la cuenta Utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores debido a que los accionistas nunca aprobaron ni autorizaron mediante Acta de Junta General de Accionistas la repartición de las mismas.

15. RESERVA LEGAL

La Empresa ha dejado de calcular el 10% de Reserva Legal debido a que las reservas acumuladas al 31 de Diciembre del 2014 superan el 50% de Capital Social de la Empresa.

16. RESULTADOS ACUMULADOS

Durante el año 2014 se ha procedido a realizar reclasificaciones que han afectado a la cuenta Utilidad no distribuidas de ejercicios anteriores (Resultados Acumulados) debido a que en años anteriores (2011-2012) se ha contabilizado de forma incorrecta el Impuesto a la Renta Causado y/o Mínimo generado por la compañía y se envió a cuentas del pasivo.


DIANA CHAMBA
CONTADORA
POISON S.A.