

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.013

1. ANTECEDENTES

A través de escritura pública celebrada el 18 de diciembre de 1980 ante el Notario Público de este Cantón, Doctor Hernán Santamaria Sancho, se constituyó la Empresa bajo la denominación de PROVEEDORA PARA METALMECÁNICA E INDUSTRIAS PROMETÍN CÍA. LTDA., la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 161.

DOMICILIO.- De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es la ciudad de Ambato, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del país.

PLAZO DE DURACIÓN.- La Compañía tiene una vigencia de 40 años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil. El plazo podrá ser prorrogado o la Compañía podrá ser disuelta anticipadamente, por resolución de la Junta General de Socios.

CAPITAL SOCIAL.- La Compañía inició con un capital de \$. 100.000,00; con el aumento de capital efectuado mediante escritura del 10 de septiembre del 2.007, su capital ascendió a \$. 368.500,00, y por efecto del último incremento perfeccionado en diciembre del 2.008 su capital alcanza a \$. 400.000,00.

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

El objeto de la Compañía según el Estatuto es la comercialización de toda clase de artículos, mercaderías y productos para uso doméstico y para empleo de oficinas, talleres o empresas publicitarias, y la importación y exportación de tales productos o mercancías. La Compañía podrá constituirse en agente, comisionista o consignatario de los productos relacionados con su objeto social, y podrá desarrollar dicho objeto por cuenta propia o por terceras personas.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF aplicada desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Resolución S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y la Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras.

En ese orden, los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las NIIF integrales a partir del 1 de enero del 2012, y se presentan los que corresponden al ejercicio 2013 en forma comparativa con los estados financieros del 2012 reestructurados para el efecto.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devienen por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar el año.

Deterioro de Activos Financieros.- El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconoce en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.**- Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.**- Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

Inventarios.- Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

Propiedad Planta y Equipo.-

- ***Reconocimiento y Medición.*** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse; el costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

- ***Depreciación Acumulada.-*** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos exceptuando terrenos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- ***Deterioro de Activos No Financieros.-*** Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro ocurren cuando el valor en libros excede su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

Otros Activos No Corrientes.- Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro ocurren cuando el valor en libros excede a su valor recuperable.

Impuesto a la Renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.-** El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tareas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de

recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende beneficios a corto plazo y a largo plazo.

- **Beneficios a Corto Plazo.-**Corresponden básicamente a:
 - ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
 - ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.
- **Beneficios a Largo Plazo.-**Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio, cuando la determinación del contrato laboral sea por despido intempestivo o renuncia voluntaria. La notificación es presentada por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen del cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocen cuando: (1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, (3) el monto se ha estimado de manera fiable. Los montos

reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.013 considerando las normas de contabilidad referidas y las políticas pertinentes, así:

DISPONIBILIDADES

a. CAJA - BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2.013 el saldo de \$. 169.583,46, de acuerdo al siguiente desglose:

d. GASTOS ANTICIPADOS

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$. 2,624.66.

| | 2012 | 2013 |
|--------------------|-------------|-------------|
| Seguros en General | 3.428,66 | 2.624,66 |
| Publicidad | 645,53 | - |
| Suman: | 4.074,19 | 2.624,66 |

e. ACTIVOS FIJOS

Los activos registrados al finalizar el año 2.013 por la Empresa referentes a la Propiedad, Planta, Equipo e Instalaciones, están estructurados como se describe a continuación:

| | 2012 | 2013 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| <i><u>Tangible</u></i> | | |
| Maquinaria y Equipo | 8.916,45 | 9.220,75 |
| Depreciación Acumulada | -2.451,90 | -3.361,28 |
| Muebles y Enseres | 3.268,29 | 4.014,22 |
| Depreciación Acumulada | -1.826,06 | -2.098,37 |
| Vehículos | 98.350,01 | 98.350,01 |
| Depreciación Acumulada | -55.589,53 | -70.991,41 |
| Equipos de Cómputo | 12.168,17 | 17.640,30 |
| Depreciación Acumulada | -8.423,94 | -12.588,95 |
| Equipos de Oficina | 11.041,12 | 11.041,12 |
| Depreciación Acumulada | -7.763,47 | -8.172,14 |
| Licencias | 2.888,65 | 2.888,65 |
| Depreciación Acumulada | -2.319,48 | -2.888,65 |
| Instalación de Red | 3.611,27 | 3.611,27 |
| Depreciación Acumulada | -3.611,27 | -3.611,27 |
| TOTAL TANGIBLE | 58.258,31 | 43.054,25 |
| <i><u>Intangible</u></i> | | |
| <i>Sistemas Informáticos</i> | | |
| Saci | 8.341,64 | 8.341,64 |
| Depreciación Acumulada | -1.291,64 | -1.291,64 |
| Marcas y Patentes | 360,00 | 510,00 |
| TOTAL INTANGIBLE | 7.410,00 | 7.560,00 |

f. ACTIVOS DIFERIDOS

La Compañía presenta al 31 de diciembre del 2.013 en esta partida el valor de \$. 1,020.00, importe que corresponde a:

| | <u>2012</u> | <u>2013</u> |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Remodelación | 2.280,13 | 3.300,13 |
| Amortización Acumulada | -922,19 | -2.280,13 |
| Suman: | <u>1.357,94</u> | <u>1.020,00</u> |

g. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2.013, Otros Activos No Corrientes de PROMETÍN CIA. LTDA. se encuentran conformados así:

| | <u>2012</u> | <u>2013</u> |
|----------------------|---------------|------------------|
| Garantía Arriendo | 553,14 | 953,14 |
| Garantía Maq. Diners | 20,00 | 20,00 |
| Corpei | 127,96 | - |
| Rpm Construcciones | - | 25.868,82 |
| Suman: | <u>701,10</u> | <u>26.841,96</u> |

h. OBLIGACIONES BANCARIAS

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en evidencia en este rubro el valor de \$. 249,166.58, tal como se anota a continuación:

| | <u>2012</u> | <u>2013</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Banco Promerica | 51.174,27 | 249.166,58 |
| Sobregiro Banco Promerica | 147.218,45 | - |
| Suman: | <u>198.392,72</u> | <u>249.166,58</u> |