

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2014**

### **NOTA 1.- OBJETO SOCIAL**

La empresa PROMOCION INTERNACIONAL Y MATERIALES PRIMA S.A. fué fundada en la ciudad de Quito en el año de 1981 bajo las leyes ecuatorianas, ubicada en la Av de los Shyris N38-11 y el Telégrafo .

Su objetivo social principal la compra – venta y distribución de toda clase de pinturas y afines. Importación, comercialización, distribución y exhibición de materiales tales como partes, piezas, enseres muebles o insumos de la construcción.

El Capital accionario está dividido en:

Ernesto Altman Genuth con el 99% de las acciones \$ 9.900

Gabriel Altman Eskenazi con el 1% de las acciones \$ 100

Con un total de capital de \$ 10.000

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 Estado de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF') adoptadas para las empresas PIMES en el año 2012.

Estos estados financieros, Estado de Resultados, Conciliación del Patrimonio y Flujo del Efectivo presentan razonablemente la posición financiera de PROMOCION INTERNACIONAL Y MATERIALES PRIMA S.A., al 31 de diciembre del 2014, los mismos que han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del seguimiento en NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2014 como procedimiento de continuidad a las Normas Internacionales.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros si fuera el caso.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de PROMOCION INTERNACIONAL Y MATERIALES PRIMA S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera al 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, los Estados de Resultados Integrales, de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. **Nota 4.**

## **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor, al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, cabe comentar que en el ejercicio que se termina no contamos con cuentas a un plazo mayor a tres meses razón por la cual se puede decir que son cuentas por cobrar que en su mayoría se las clasifica como corrientes. **Nota 5.**

## **2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado**

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas, seguros pagados por anticipado de la compañía, en este año 2014 se reconoce el anticipo para proveedores del exterior.

## **2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la **Nota 8.**

## **2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Por el momento estas obligaciones con Instituciones Financieras representa la deuda con tarjeta de crédito corporativa que es un pasivo a corto plazo y que se cancelaría en el próximo mes, hemos adquirido un prestamos del Produbanco a un año plazo desde el 10 de diciembre 2014, el mismo que se utilizó para pago de una nueva mercadería que se comercializará en el mercado (TECLASTAR).

## **2.8 Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

## **2.9 Otras Obligaciones corrientes**

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente a Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados.

## **2.10 Anticipos de Clientes**

Esta cuenta refleja un saldo pequeño ya que son diferencias que el cliente a depositado y que será cubierto en el próximo mes. Usualmente la compañía no tiene valores por anticipo de clientes. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

### **2.11 Cuentas por pagar No Corrientes**

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

### **2.12 Jubilación Patronal**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

### **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.13 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.14 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### 3.1 Deterioro del valor de los 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.

Durante el año 2014, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

### NOTA 4 Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa está depositada en cuentas corrientes (en dólares) en los bancos:

Al Diciembre 31 del 2014

BANCO PICHINCHA	\$	44.465.76
PRODUBANCO	\$	119.918.33
PRODUBANCO AUXILIAR	\$	2.000.00
GENERAL	\$	655.52

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 \$ **167.039,61**

### NOTA 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2014 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de artículos para pintar, tales como pintura, brochas, rodillos, espátulas, extensiones, etc.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31,2014
<b>Cuentas por cobrar comerciales:</b>		
Cientes por cobrar	168.552,03	158.005.76
Cuentas por cobrar varias	134,25	157.75
<b>Cuentas por cobrar relacionados</b>		
Provisión Cuentas Incobrables	-1.459.20	-1459.20
Saldo Neto	<b>167.227,08</b>	<b>156.704,31</b>

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión es inmaterial y se dejará para futuras cuentas incobrables.

## 6. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las cuentas por servicios prepagados, anticipos a Proveedores.

## 7. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta.

## NOTA 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2014
<b>Locales:</b>	87.541.96	91.677.25
Del exterior	139.801.19	260.489.12
<b>Obligaciones Financieras</b>	459.12	52.557.18
Con la Administración Tributaria	26.171.61	16.248.99
Con el IESS	16.795.87	4.167.00
Provisiones por beneficios sociales	2.430.76	22.180.46
<b>Dividendos por pagar</b>		
Anticipos de Clientes	7.604.37	
<b>Otras cuentas por pagar corriente</b>		14.608.85
Saldo Neto	<b>280.804.88</b>	<b>461.928.85</b>

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por el IVA en Ventas y retenciones de Impuestos que se cumplen y liquidan mensualmente. Los pasivos con proveedores locales y del exterior corresponden a pasivos corrientes que se van liquidando mensualmente en el caso primero y a ciento veinte días en el caso de proveedores del exterior. Los pasivos con Anticipos de clientes también corresponden a pasivos corriente.

## 9. Patrimonio

**Capital Social:** El capital social autorizado, está constituido por 10.000 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1,00; todas ordinarias y nominativas.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**10. Ingresos provenientes de productos principales**

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos que comercializamos.

Ítem	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2014
Neto	1.517.005,34	1.489.244,20
Total	1.517.005,34	1.489.244,20

**11. Costos y gasto por naturaleza**

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2014
COSTOS	1.045.612,04	986.292,61
ADMINIST	109.045,38	127.044,96
VENTAS	203.646,24	219.292,16
OTROS	66.181,88	85.463,89
TOTALES	1424.455,54	1.418.093,62

Durante el año 2014, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores.

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2014 son los que la Compañía ha preparado aplicando NIIF.



**Leda. Elizabeth A. Remache**  
Contadora General