

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **Positiventas S.A.**, fue fundada en el año 2003 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas:

- Actividades de comercialización y ventas al por mayor y menor de todo tipo de productos.
- Actividades de mantenimiento de edificios.

El Capital accionario está dividido en:

Cédula	Apellidos y Nombres	Nacionalidad	Numero Acciones	Valor Accion	Valor Total	% Acciones
1801066646	BASTIDAS VALENCIA ALFREDO SANTIAGO	ECUATORIANA	400	USD 1.00	400.00	50%
1709966640	CHAVEZ CRUZ JEANYNA DE LOS ANGELES	ECUATORIANA	400	USD 1.00	400.00	50%

Esta empresa es 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 (NIIFs)

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 20 de Abril de 2014, fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuales fueron consideradas como consecuencia de la adopción por primera vez de las NIIF al 31 de diciembre del 2012.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de al 31 de diciembre de 2013, los resultados de las operaciones y sus flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Positivas S.A., comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos ó inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

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, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

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.

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.

2.7 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 imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. Al registrar una pérdida contable para el año 2013, no genera ningún impuesto a pagar, por lo tanto, no se registra en el pasivo. 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.

2.8 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y 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 y los dividendos por pagar a los accionistas.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.13 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. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, que la Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2013, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, 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:

4.1 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.

4.2 Efectivo y Equivalente de efectivo

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

- | | | |
|----------------------|-----------|-------------|
| • Banco Pichincha | Cta. Cte. | 31851596-04 |
| • Banco de Guayaquil | Cta. Cte. | 625469-1 |

4.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de acero, pintura y mejoradores en construcciones y acabados.

Diciembre 31, 2013	
Cuentas por cobrar comerciales:	
Cientes por cobrar	57.286,70
Cuentas por cobrar varias	66.117,77
Cuentas por cobrar relacionados	108.585,63
Provisión Cuentas Incobrables	-272,61
Saldo Neto	231.717,49

El criterio de incobrabilidad se ha estimado para cuentas no recuperadas mayores a 365 días, provisionando el 100% del valor.

4.4 Servicios y otros pagos anticipados

Representan las cuentas por servicios pre pagados, anticipos a Proveedores y anticipos a empleados, principalmente.

4.5 Activos por impuestos corrientes

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

4.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

Diciembre 31, 2013	
Locales	7.478,19
Con la Administración Tributaria	20,74
Con el IESS	427,96
Provisiones por beneficios sociales	241,65
Saldo Neto	8.168,54

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.

4.7 Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00; todas ordinarias y nominativas.

4.8 Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Ítem	Diciembre 31, 2.013
Hierro	76.082,69
Productos Edesa	10.136,33
Productos Tuberías	5.932,34
Utilidad en venta de Activos Fijos	18.322,29
Otros (Neto)	394,64
Total	110.868,49

15. Costos y gastos por naturaleza

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

Ítem	Diciembre 31, 2.013
Costo de ventas	81.960,24
Remuneraciones	14.538,62
Provisiones sociales	4.655,79
Gastos administrativos	9.905,24
Depreciación PP&E	22.803,29
Gastos Financieros	1.324,99
Total	135.187,97

Durante el año 2013, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores, además de gasto depreciación de activos fijos.

Atentamente,



Alfredo Bastidas V,
GERENTE GENERAL
POSITIVENTAS S.A.