

**POSITIVENTAS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

**NOTA 1.- OBJETO SOCIAL**

El objetivo social de la Compañía es efectuar toda clase de operaciones comerciales en el Ecuador de mercaderías y productos textiles, insumos y maquinaria industrial.

Para el cumplimiento de su objeto, la Compañía podrá realizar toda clase actividades de comercialización y ventas al por mayor y menor de todo tipo de productos, permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación o que sean complementarias con su objeto social.

La compañía inició sus actividades el 04 de noviembre de 2003.

**NOTA 2.- Entorno económico**

Los logros de la última década están en riesgo debido a la desaceleración económica que experimenta el país como consecuencia de la reducción del precio del petróleo desde fines de 2014, el difícil acceso a nuevas fuentes de financiamiento y la apreciación del dólar. De hecho, la pobreza aumentó ligeramente del 22,5% en 2014 a un 23,3% en 2015 debido a un incremento de la pobreza rural que pasó del 35,3% al 39,3%.

En ausencia de una moneda local y considerando la limitación de activos líquidos para afrontar la compleja situación económica, el nuevo contexto internacional ha forzado una importante contracción de la demanda doméstica, principalmente pública. En efecto, el gobierno se ha visto en la necesidad de reducir significativamente la inversión pública y acotar el gasto corriente, a pesar de los esfuerzos para explorar opciones de financiamiento externo y del incremento de ingresos no petroleros. Esta reducción del gasto público ha afectado negativamente la actividad económica, a pesar de la protección otorgada por el gobierno a inversiones estratégicas y el gasto corriente más sensible. Además, la rápida desaceleración macroeconómica ha afectado las expectativas de los hogares y de las empresas - reflejado, por ejemplo, en los índices de confianza del consumidor y empresarial, así como en los niveles de consumo privado - provocando una presión adicional de la demanda doméstica.

En este periodo complejo, Ecuador tiene el desafío de adecuarse al nuevo contexto internacional de una manera ordenada, con el fin de preservar la estabilidad económica, recuperar la senda del crecimiento en el mediano plazo y proteger los importantes avances sociales logrados durante la pasada década. En ese sentido, es fundamental fortalecer la eficiencia y progresividad del gasto público para que la consolidación fiscal no comprometa la reducción de la pobreza ni los proyectos de inversión más importantes. Finalmente, con una inversión pública menos dinámica, mejorar el clima de inversiones y la confianza de los inversionistas privados, tanto locales como extranjeros, sería clave para reactivar la inversión privada. Una más robusta actividad privada permitirá asimismo afrontar el reto de diversificar la economía ecuatoriana y aumentar su productividad.

**NOTA 3.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **POSITIVENTAS S.A.**, al 31 de diciembre del 2015, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

**POSITIVENTAS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF-PYMES 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF-PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

**NOTA 4.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

**a. Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de **POSITIVENTAS S.A.**, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**b. Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

**c. Sistema Contable**

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2015, se los realiza por medio del sistema contable "Milenium".

**d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**e. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas.

Las cuentas comerciales por cobrar 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.

**f. Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía está valorando al costo de adquisición los muebles y enseres, equipo de computación y equipo de oficina. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

| Activo                | Vida útil (en años) |
|-----------------------|---------------------|
| Equipo de Computación | 3 años              |
| Vehículos             | 5 años              |
| Muebles y Enseres     | 10 Años             |
| Maquinaria y Equipo   | 10 Años             |

**g. Cuentas por Pagar**

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

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce (12) meses, desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**h. Provisiones**

La Compañía reconoce una provisión como:

- a) Resultado de un suceso pasado; ó
- b) Cuando es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

POSITIVENTAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

---

c) Puede hacerse una estimación del importe o valor de la obligación.

**i. Provisión Beneficios Sociales**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

**j. Impuestos a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**a) Impuesto a la renta corriente**

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período. Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

**k. Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, utilidades retenidas / pérdidas acumuladas, resultado del ejercicio y efectos de aplicación NIIF-PYMES.

**l. 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.

**m. 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 realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**NOTA 4.1 Estimaciones contables**

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia

**POSITIVENTAS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

**4.1.1 Estándares, modificaciones e interpretaciones.**

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

**NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

| Detalle                  |     | 2015         | 2014        |
|--------------------------|-----|--------------|-------------|
| <b>Efectivo</b>          |     |              |             |
| Equivalentes al efectivo | 5.1 | 39.11        | 0.00        |
| <b>Total</b>             |     | <b>39.11</b> | <b>0.00</b> |

5.1 El efectivo y equivalentes de efectivo está conformado de la siguiente manera:

| Detalle         |  | 2015         | 2014        |
|-----------------|--|--------------|-------------|
| Banco Pichincha |  | 39.11        | 0.00        |
| <b>Total</b>    |  | <b>39.11</b> | <b>0.00</b> |

**NOTA 6.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

| Detalle                                |               | 2015              | 2014              |
|----------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| <b>Activos financieros</b>             |               |                   |                   |
| <b>Documentos y cuentas por cobrar</b> |               |                   |                   |
| Relacionadas locales                   |               | 18 0122.12        | 10 0499.29        |
| no relacionadas locales                |               | 68 383.06         | 35 451.86         |
| Provisión Cuentas Incobrables          |               | -329.31           | 0.00              |
| <b>Total</b>                           | <b>USD \$</b> | <b>24 8175.87</b> | <b>13 5951.15</b> |

## NOTA 7.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados y valores que deben ser cancelados al Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) y se detalla a continuación:

| Detalle                                     | 2015             | 2014             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Activos por impuestos corrientes</b>     |                  |                  |
| Crédito tributario IVA                      | 48 853.29        | 65 839.13        |
| Crédito tributario RENTA                    | 17 16.27         | 0.00             |
|                                             | <b>50 569.56</b> | <b>65 839.13</b> |
| <b>Pasivos por impuestos corrientes</b>     |                  |                  |
| Retenciones Fuente por Pagar                | 0.00             | 0.00             |
| Retención IVA por pagar                     | 0.00             | 0.00             |
| Impuesto Renta Empleados                    | 0.00             | 0.00             |
|                                             | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>      |
| Impuesto a la Renta por pagar Ejercicio 7.1 | 0.00             | 0.00             |

7.1 De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

7.2 Impuesto a la renta reconocido en resultados - Una reconciliación entre las utilidades según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

|                                                 | 2015              | 2014              |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Perdida del Ejercicio antes de Impuestos</b> | -18 662.48        | -31 621.47        |
| (-) Participación de Trabajadores               | 0.00              | 0.00              |
| (+) Gastos no Deducibles                        | 0.00              | 0.00              |
| <b>Base Imponible</b>                           | <b>-18 662.48</b> | <b>-31 621.47</b> |
| 22% Impuesto a la Renta                         | 0.00              | 0.00              |
| (-) Anticipo Impuesto a la Renta                | 0.00              | 0.00              |
| (-) Retención Fuente año corriente              | -17 16.27         | 0.00              |
| (-) Crédito Tributario años anteriores          | 0.00              | 0.00              |
| (=) saldo a favor del contribuyente             | 17 16.27          | 0.00              |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>                  | <b>-18 662.48</b> | <b>-31 621.47</b> |

POSITIVENTAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

7.3 A partir del año 2010, se debería considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4 % del activo, 0.2 % del patrimonio, 0.4 % de ingresos gravados y 0.2 % de costos y gastos deducibles.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

| Detalle                              | 2015             | 2014              |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Muebles y Enseres                    | 31366.06         | 31366.06          |
| Maquinaría y Equipo                  | 107066.84        | 107066.84         |
| Equipo de Computación y Software 8.1 | 0.00             | 8349.44           |
| Vehículos                            | 0.00             | 36411.45          |
|                                      | <b>138432.90</b> | <b>183193.79</b>  |
| Dep. Acum. Muebles Y Enseres         | 11465.41         | 8328.81           |
| Dep. Acum. Equipo e Instrumento      | 75740.71         | 97044.92          |
| Dep. Acum. Equipo De Computación     | 0.00             | 1526.23           |
| Dep. Acum. Equipo De vehículos       | 0.00             | 11223.77          |
|                                      | <b>-87206.13</b> | <b>-118123.73</b> |

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas y documentos por pagar fue como sigue:

| Detalle                        | 2015              | 2014              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Proveedores Locales</b>     |                   |                   |
| No relacionadas                | 0.00              | -1568.19          |
| <b>Otras cuentas por pagar</b> |                   |                   |
| Relacionadas                   | 352657.18         | 413659.12         |
| No relacionadas                |                   |                   |
|                                | <b>-352657.18</b> | <b>-415227.31</b> |

POSITIVENTAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 10.- PATRIMONIO

**Capital pagado.-** El capital social autorizado consiste de US\$10.000,00 representado por diez mil acciones ordinarias y dominativas de US\$1,00 cada una, totalmente pagadas.

**Resultados acumulados.-** El saldo de esta cuenta es proveniente de los resultados de años anteriores y de los efectos por aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

| Detalle                                             | 2015             | 2014            |
|-----------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Capital Suscrito                                    |                  |                 |
| Alfredo Bastidas                                    | 400.00           | 400.00          |
| Jeanyna Chavez                                      | 400.00           | 400.00          |
| Total Capital Suscrito                              | 800.00           | 800.00          |
| Reserva Legal                                       | 0.00             | 0.00            |
| Reserva de Capital                                  | 0.00             | 0.00            |
| Ganancias Acumuladas                                | 142379.67        | 142379.67       |
| (-) Pérdidas Acumuladas                             | -24319.48        | -24319.48       |
| Resultados Acumulados adopción NIIF por primera vez | 0.00             | 0.00            |
| Resultado del Ejercicio                             | -18662.48        | -31621.47       |
| <b>Total</b>                                        | <b>100197.71</b> | <b>87238.72</b> |

NOTA 11.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS

Los ingresos de operación corresponden exclusivamente a la venta al por mayor y menor de agujas y a la exportación de servicios correspondiente a comisiones por ventas, cuyos montos registrados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se detallan a continuación:

| Detalle                            | 2015             | 2014        |
|------------------------------------|------------------|-------------|
| Ingresos de Actividades ordinarias |                  |             |
| Ventas con tarifa 12%              | 171627.20        | 0.00        |
| Ventas con tarifa 0%               | 0.00             | 0.00        |
| Otros Ingresos                     | 0.00             | 0.00        |
| <b>Total Ingresos</b>              | <b>171627.20</b> | <b>0.00</b> |

POSITIVENTAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

---

NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos están conformados por valores relacionados directamente a la operación de la Compañía y han sido asignados a las cuentas contables con los debidos documentos de respaldo establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retenciones.

La cuenta de costos está conformada por:

| <b>Detalle</b>      | <b>2015</b>       | <b>2014</b> |
|---------------------|-------------------|-------------|
| Inventario Inicial  | 23 560 569        | 23 560 569  |
| (+) Compras         | 0.00              | 0.00        |
| Inventario Final    | -75 843.58        | -23 560 569 |
| <b>Total Costos</b> | <b>15 976 211</b> | <b>0.00</b> |

Los Gastos antes del cálculo del 15% participación utilidades e impuesto a la renta se desglosa de la siguiente manera:

| <b>Detalle</b>                   | <b>2015</b>      | <b>2014</b>      |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de Administración y Venta | 30 432.20        | 31 621.47        |
| Otros Gastos                     | 95.37            | 0.00             |
| <b>Total Gastos</b>              | <b>30 527.57</b> | <b>31 621.47</b> |

NOTA 13.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros 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.

NOTA 14.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía.

RECALDE SOSA ERIKA DAYAN  
CONTADORA GENERAL