

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

La Compañía fue constituida el 04 de noviembre de 2003; según consta en la escritura de constitución e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 3252, Tomo 134, de fecha 04 de noviembre de 2003.

**POSITIVENTAS S.A.**, tiene como objeto principal la compra, importación, exportación, comercialización, distribución y exhibición de todo tipo de productos destinados al comercio por mayor.

## **NOTA 2.- 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 2017, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

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 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **NOTA 3.- 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 al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2017, 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 2016 y 2017. 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. 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.

### **d. 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

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.

### **e. Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía está valorando al costo de adquisición de la Propiedad, Planta y Equipo. 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 la vida útil estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida útil (en años)
Maquinaria y Equipo	10 años

Muebles y Enseres

10 años

#### **f. 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.

#### **g. 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
- c) Puede hacerse una estimación del importe o valor de la obligación.

#### **h. 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.

#### **i. 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 imponderables 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.

**j. Patrimonio**

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

**k. 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.

**l. 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 3.1 Estimaciones contables**

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.

**3.1.1 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 4.- 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:

**4.1** El efectivo y equivalentes de efectivo está conformado de la siguiente manera:

		Diciembre	
		2016	2017
		(en USD \$)	
Efectivo		-	
Equivalentes de efectivo			
Instituciones Financieras locales	<b>5.1</b>	<u>3,018.73</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>		<b><u>3,018.73</u></b>	<b><u>0</u></b>

**NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

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

		... Diciembre 31 ...	
		2016	2017
		(en USD \$)	
<b>Activos financieros</b>			
Documentos y cuentas por cobrar relacionadas			
Documentos y cuentas por cobrar no relacionadas		54.000,00	97.185,91
Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar		329,31	329,31
<b>Total USD \$</b>		<b><u>54.329,31</u></b>	<b><u>96.856,60</u></b>

**NOTA 6.- 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:

POSITIVENTAS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	2.016	Diciembre 31 -	2.017
		(en USD \$)	
Activos por impuestos corrientes			
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	3.007,72		365,00
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	<u>42.366,61</u>		<u>39.053,98</u>
<b>Total</b>	<b><u>45.374,33</u></b>		<b><u>39.418,98</u></b>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>2.496,42</u>		<u>2.245,80</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.496,42</u></b>		<b><u>2.245,80</u></b>

**6.1** De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (22% para el año 2014) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (12% para el año 2014).

**6.2 *Impuesto a la renta reconocida en resultados*** – Una reconciliación entre las utilidades según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	2.016	Dic-31 -	2.017
		(en USD \$)	
<b>Utilidad del Ejercicio</b>			10.208,16
<b>Pérdida del Ejercicio</b>	<u>20.087,78</u>		<u>10208,16</u>
	<b>20.087,78</b>		<b>10208,16</b>
<b>Partidas Conciliatorias:</b>			
<b>Más:</b> Gastos no deducibles locales	-		-
<b>Pérdida Gravable</b>			
	<hr/>		<hr/>
<b>Impuesto a la renta cargado a los resultados</b>			
<b>Pago impuesto a la renta</b>			
<b>Menos:</b> Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	<u>2.496,42</u>		<u>2.245,80</u>
<b>Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado</b>			
<b>Crédito Tributario generado por anticipo</b>			
<b>Más:</b> Saldo del anticipo pendiente de pago	-		-
<b>Menos:</b> Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1.716,27		365,00
<b>Menos:</b> Crédito tributario de años anteriores	-		-

<b>Impuesto a la renta por pagar o saldo a favor del contribuyente</b>	<b>1.716,27</b>	<b>365,00</b>
------------------------------------------------------------------------	-----------------	---------------

**6.3** 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.

**6.4 Determinación el anticipo del impuesto a la renta**

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de aplicar la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito de RUC según le corresponda en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste se establece como impuesto definitivo.

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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

		<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2016</b>	-	<b>2017</b>
	<b>(en USD \$)</b>		
Costo o valuación	<b>8.1</b>	138,432.90	138,432.90

POSITIVENTAS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Depreciación acumulada y deterioro	<b>8.2</b>	-111,756.10	-136.306,08
Total USD\$		<u>26.676,80</u>	<u>2.126,82</u>

*Clasificación:*

Maquinaria y equipo		107,066.84	107,066.84
Muebles y enseres		31,366.06	31,366.06
Total	<b>USD \$</b>	<u>138,432.90</u>	<u>138,432.90</u>

**7.1.** Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>TOTAL USD \$</b>
Costo o valuación			
Saldo al 1 de enero del 2017	107.066,84	31.366,06	138.432,90
Adiciones	-	-	-
Baja	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b><u>107.066,84</u></b>	<b><u>31.366,06</u></b>	<b><u>138.432,90</u></b>

Depreciación acumulada y deterioro			
Saldo al 1 de enero del 2017	-	-	-
Depreciación	-111.756,1	-136.306,08	-248.062,18
Baja	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2016</b>	<b><u>-111.756,1</u></b>	<b><u>-136.306,08</u></b>	<b><u>-248.062,18</u></b>

**NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

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

		Dic-31	
	<u>2.016</u>	-	<u>2.017</u>
		(en USD \$)	
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar / relacionadas	<u>73.135,06</u>		<u>73.135,06</u>
<b>Total</b>	<b><u>73.135,06</u></b>	<b>-</b>	<b><u>73.135,06</u></b>

**8.1** Este valor corresponde principalmente a las cuentas pendientes por pagar que tiene la Compañía por compra a proveedores.

**NOTA 9.- PATRIMONIO**





POSITIVENTAS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>2016</u>	Diciembre 31 -	<u>2017</u>
		(en USD \$)	
Costo de ventas y producción	51.224,97		2.000,00
Gastos administrativos	11.480,39		7.887,88
Gastos por depreciaciones	24.549,97		24.549,98
Gastos de provisiones			
Otros gastos	<u>6.457,42</u>		<u>4.474,78</u>
<b>Total</b>	<u><u>93.712,75</u></u>		<u><u>38.912,64</u></u>

**NOTA 12.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 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 13.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía.

**CONTADORA GENERAL**