

PB&A COMERCIO INDUSTRIAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de Diciembre 2013

1.- INTRODUCCIÓN.-

PB&A Comercio Industrial Cía. Ltda. declara paladinamente que observa las disposiciones de la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Por disposición de la Sección No. 1, las PYMES no tienen obligación pública de rendir cuentas, porque no cumplen con los requisitos señalados en el # 1.3 de esta Sección.

Las PYMES publican estados financieros, con el propósito de informar a usuarios externos: propietarios, acreedores, agencias de información crediticia, etc.

A nuestro juicio, nuestros estados financieros, al 31 de diciembre del año 2013, presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

Activos, pasivos, ingresos y gastos, se encuentran reconocidos al costo histórico (importe de efectivo); no hubo lugar a ajustes por NIIF para PYMES, en tanto la aplicación de políticas contables y disposiciones emanadas de la misma norma, evidencian lo innecesario de ajuste alguno, como lo explicamos a continuación:

2.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS.-

2.1.- Activos Financieros.-

Por política contable la empresa ha optado por aplicar lo previsto en la Sección 11 de la norma PYMES, en tanto la empresa solo ha realizado transacciones con instrumentos financieros básicos. La Sección 12 no es aplicable.

Según el # 11.7 la empresa aplicará la Sección 11 a los instrumentos financieros que cumplen las condiciones del # 11.8, cuyos valores según el estado de situación al 31 de diciembre de 2013, son los siguientes:

<u>Activos</u>	<u>USD</u>
a) Efectivo	200,47
b) Bancos: depósitos a la vista	32.312,94
c) Cuentas por Cobrar: clientes y otros	376.861,57
d) Anticipos	399.368,21
e) Impuestos por Liquidar	114.488,63

- Dentro del ítem de Cuentas por Cobrar, la **Cuenta de Clientes** representa un monto de USD 368.296,61 (97,7%). La Cuenta de Clientes está respaldada por las facturas que se emiten por cada venta que realiza la empresa. Las facturas son emitidas a la vista y eventualmente a plazos de 30 o 60 días. En promedio, se recaudan dentro de los 30 o 60 días de emitidas, razón por la cual es claro que la Cuenta de Clientes al 31 de diciembre de 2013, se encuentra a valores corrientes. Este instrumento de deuda, no cumple con los requisitos del # 11.9.
- En el ítem **Anticipos**, lo más significativo es la **Compra de Oficina en Curso**, ubicada en Plaza del Rancho – Miravalle (USD 396.787,21) compra que habiéndose realizado bajo el régimen de propiedad horizontal y no habiendo concluido el trámite correspondiente, aún no constituye un activo fijo para la empresa. Este rubro no constituye en esencia un instrumento de deuda.
- El ítem **Impuestos por Liquidar** incluye lo siguiente:

○ Retenciones de IVA y Renta por cobrar	7.945,73
○ Crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas	35.798,69
○ Retenciones de impuesto a la renta a PB&A en el 2013	42.158,02
○ Excesos de impuesto a la renta pagados por PB&A en los años 2004,2007, 2011 y 2012	28.586,19
	USD 114.488,63

De esta manera queda explícito que ni Anticipos, ni Impuestos por Liquidar, cumplen con los requisitos del # 11.9. Por ello, estos instrumentos financieros, al 31 de diciembre del 2013, están medidos al importe no descontado del efectivo, en observancia de las disposiciones del #11.14, que en su parte pertinente expresa:

“Los instrumentos de deuda que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes, se medirán al importe no descontado del efectivo.”

2.2.- Pasivos Financieros.-

Los siguientes pasivos financieros básicos, cumplen con los requisitos del # 11.8 b):

a) Préstamo Banco del Pacífico	65.038,08
b) Préstamos Socia Katia Tufiño	161.733,41
c) Préstamo Socio Pablo Becerra	534.957,95
d) Préstamo Héctor Becerra	75.000,00

Todos estos préstamos, que están respaldados por sendos contratos que fijan las condiciones del crédito, la tasa de interés correspondiente, la periodicidad de los pagos de intereses, etc.; están medidos al 31 de diciembre del 2013, al **Costo**

Amortizado, por el Método del Interés Efectivo, en los términos del # 11.14 de la Sección No. 11: Instrumentos Financieros Básicos.

En cambio, los siguientes pasivos financieros, que tienen la condición de Pasivos Corrientes al 31 de diciembre del 2013, se encuentran medidos al Importe No Descontado del Efectivo:

a) Proveedores locales	US \$ 67.689,54
b) Proveedores exterior	38.159,88
c) Comisiones por pagar	37.081,44
d) Impuestos retenidos por pagar	2.657,86
e) Iva percepción por pagar	11.980,59
f) 15% trabajadores 2013	18.556,77
g) Impuesto renta por pagar compañía 2013	23.133,98
h) Otras cuentas por pagar	52.773,29

3.- PROPIEDADES, PLANTA & EQUIPO (SECCIÓN 17).-

El Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre de 2013, muestra los siguientes ítems de activos fijos:

	Costo Inicial	Depreciación Acumulada	%	Valor Residual
a) Vehículos	65.990,71	39.594,18	20	26.396,53
b) Equipos de computación	17.366,46	13.037,91	33	4.328,55
c) Instalaciones bodega	38.102,04	1.270,08	10	36.831,96
d) Instalaciones	12.952,18	12.952,18	0	0,00

Efectivamente, y tal como dispone el # 11.9, las propiedades, planta y equipo de la empresa, fueron medidos inicialmente al **Costo de Adquisición**, esto es, al precio equivalente en efectivo en la fecha de la compra.

Al 31 de diciembre del 2013, las propiedades, planta y equipo de la compañía, están medidos, al Costo menos la Depreciación Acumulada (#17.15). A juicio de la empresa, no hay pérdidas por deterioro del valor en ninguno de los ítems de activos fijos arriba indicados, y su costo depreciado es evidentemente menor a su posible importe recuperable (#2.49).

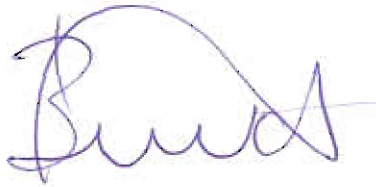
El activo Vehículos, incluye solamente un vehículo Jeep Chevrolet-Tahoe, año 2011, adquirido el 16 de diciembre del 2010, cuyo precio de realización en el mercado supera sin lugar a dudas su valor en libros de USD 26.396,53.

4.- INVENTARIOS (SECCION 13).-

El inventario de mercaderías de la empresa incluye compras locales e importaciones. Las compras locales se registran al precio de factura del proveedor y las importaciones incluyen fletes, seguros, aranceles de importación, y otros impuestos y gastos locales. El inventario se valora (mide) al final de cada mes del ejercicio y al 31 de diciembre de 2013, al **Costo Promedio Ponderado**, tal como dispone el #13.18 de esta Sección.

Sin lugar a dudas, valorado el inventario tal como se deja indicado, su **Costo** resulta inferior así se lo midiera al precio de venta, aun cuando este precio de venta fuere reducido por algún gasto de distribución o venta. De este modo, se da cumplimiento a lo dispuesto por los # 2.49 b) y 13.4, que sobre medición de inventarios contemplan la norma NIIF para PYMES.

El inventario de mercaderías de la empresa, invariablemente tiene una magnitud que, en promedio, no excede a tres meses de venta.



Ing. Pablo Becerra Almeida

Gerente PB&A



Ximena Vivas Pilataxi

Registro No. 17-06098