

# **PLATINIUM PART PLATPART S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**  
**(EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A.)**

### **1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA**

**PLATINIUM PART PLATPART S.A.**, fue constituida como sociedad y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 9 de noviembre de 2005. Su domicilio principal es la ciudad de Quito. El capital social es de US\$ 110.000 dividido en 110.000 acciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

La compañía tiene como objeto principal la importación, exportación, comercialización, distribución de llantas, lubricantes, filtros, repuestos, maquinaria, piezas de reemplazo para maquinaria, equipos y vehículos livianos, accesorios y repuestos, geomallas biaxiales de polipropileno, geotextiles no tejidos de polipropileno, entre otros.

Para el desarrollo de su objeto social, la compañía se ha dedicado a comercializar productos de fabricantes posicionados en el mercado a nivel mundial. En el Ecuador ha dispuesto una oficina de venta en Guayaquil, con el fin de atender de mejor forma los requerimientos de sus clientes. En Quito opera la casa matriz en donde se generan las mayores transacciones comerciales y administrativas.

Los proveedores de los bienes que comercializa son los siguientes:

- Donaldson S.A.
- Tenax Corporation.
- GoodYear International Corporation.
- Titan Tire Corporation
- HTP Hagen Truck Parts GMBH
- Syntec LLC.

Mediante resolución N° 5262 de fecha 16 de diciembre del 2009 emitida por la Superintendencia de Compañías y debidamente autorizada por la misma, se aprobó un aumento de capital, la fusión por absorción con la Compañía Italproditti S.A. y se fijo el nuevo capital autorizado en un solo acto, el cual fue debidamente registrado y notarizado el 23 de diciembre de 2009 como fecha efectiva de ejecución. Se procedió a la fusión por absorción de la Compañía Italprodotti S.A., por lo cual la Compañía absorbente fue Platinium Part Platpart S.A. con lo cual su nuevo capital suscrito de la Compañía absorbente es de US\$ 110.000, y su capital autorizado de US\$ 220.000.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 4 de septiembre del 2006, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y dispone que las referidas normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

El 31 de diciembre del 2008 se emite la Resolución No. 08.QIJ.0011 en la que se decide prorrogar la fecha de adopción de las NIIF, para lo cual se establece un cronograma de aplicación que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012, dividida en tres grupos de compañías las cuales tendrán sus períodos de transición en los años 2009, 2010 y 2011.

Con resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina.

Con fecha 12 de enero del 2011, se emite la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, en la cual se clarifica las características que deben tener las compañías para que puedan ser consideradas como PYME's y por lo tanto aplique las NIIF para PYME's. Las demás compañías que estaban dentro del tercer grupo y no cumplan con estas características están obligadas a adoptar las NIIF completas en la preparación de sus estados financieros.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**, de acuerdo con el cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías, debe iniciar el proceso de adopción de las NIIF a partir del año 2011 y emitirá sus primeros estados financieros bajo esta normativa en el año 2012.

a. **Declaración de cumplimiento con las NIIF**

A partir del 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010, fueron preparados de conformidad con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales, de conformidad con "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez" fueron considerados como los principios de contabilidad previos – "PCGA previos" para la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011 de conformidad con NIIF. Los PCGA previos difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Siguiendo los lineamientos establecidos en la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez", se procedió a remitir los siguientes estados financieros:

- a) Los estados de situación financiera al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011
- b) Los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011, así como al 1 de enero del 2011 (fecha de transición); incluyen además los estados de resultados integrales por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 y, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para PYMES, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**b. Juicios y estimaciones de la gerencia**

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: créditos de dudosa cobranza, la depreciación del activo fijo, la provisión de interés implícito por los préstamos recibidos de accionistas y la provisión de beneficios sociales.

**c. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

**d. Efectivo y equivalentes**

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 meses y también incluye sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**e. Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas y documentos por cobrar, cuentas y documentos por pagar y otros pasivos a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

**f. Cuentas por cobrar comerciales**

Son reconocidas y registradas con la respectiva factura original de venta, neto de descuentos. La Compañía mantiene como política de crédito de acuerdo a sus líneas de comercialización de 30 - 60 y 90 días a partir de la fecha de facturación en casos normales de operación, para negociaciones especiales el plazo de crédito es negociado con la administración de la Compañía.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 45 días. Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Dicha provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas. La Gerencia considera como razonable la provisión del 1% que determina la ley sobre la cartera generada en el año en curso y que al cierre del ejercicio se encuentre pendiente de cobro.

**g. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor entre los dos. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta (VNR).

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

**h. Propiedades y equipos**

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo no es usado por la Compañía sobre los activos actuales registrados como tales.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

Medición posterior al reconocimiento - modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor si es que hubiere.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipo se depreció de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados en caso que amerite por su modificación, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Ítem	Vida útil (en años)
Vehículos	5

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**Retiro o venta de propiedades y equipo -** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**i. Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**j. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**k. Costos por préstamos**

Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia, entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**1. Provisiones**

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

**m. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

Los costos incurridos en la compra de plantas a los productores y demás costos incurridos, son registrados directamente en el Estado de Resultados, cuando el ingreso generado por la venta ha sido registrado y su recuperación ha sido asegurada.

Los costos de investigación y desarrollo son considerados como parte de gastos administrativos.

**n. Impuesto a la renta**

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

**1. Impuesto corriente**

Es el valor que la Compañía paga (o recupera) por el impuesto a la renta relacionado con la ganancia (pérdida) fiscal del período, a la tasa vigente determinada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. El impuesto corriente se muestra en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

**1.1. Activos por impuestos corrientes**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

**Retenciones en la fuente:**

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Anticipo mínimo del impuesto a la renta**

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones.

El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta.

El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.

El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

**Primera cuota:** En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

**Segunda cuota:** En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

**Tercera cuota:** En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa.

**1.2. Pasivos por impuestos corrientes**

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

**Cálculo del impuesto a la renta causado:**

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, las tarifas vigentes del 23% y 24%; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que la Administración de la Compañía decida capitalizar hasta el 31 de diciembre del siguiente año y que además cumpla con ciertos requisitos contenidos en la Ley de Régimen Tributario Interno. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 períodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.



**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

**Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones**

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno.
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013 en adelante, respectivamente.

**Calculo del pasivo por impuesto corriente**

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

**2. Impuesto diferido**

Es el valor correspondiente a impuesto a la renta a pagar (o recuperar) en períodos futuros relacionado con las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio o al menor valor, respectivamente.

Los impuestos diferidos se reconocen por el método del balance general, originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y la base tributaria de activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

**o. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad. El tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos. Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo. Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

**p. Beneficios a los empleados**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

**1. Beneficios a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

**2. Beneficios post-empleo**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

**2.1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS)**

El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

**2.2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio)**

El costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

**3. Beneficios por terminación.-**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

**q. Ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la transferencia, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

**r. Costos y Gastos**

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**s. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** Comprende el efectivo en caja e instituciones financieras.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

***Actividades de operación:*** Corresponden a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

***Actividades de inversión:*** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

***Actividades de financiación:*** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**t. Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

(Espacio en blanco)

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

**3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES-NIIF para PYMES**

**3.1. Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Mediante instructivo complementario No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías el 23 de diciembre del 2009, se estableció que los estados financieros se prepararán y registrarán con sujeción a las NIIF, utilizando la última versión vigente traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

Con fecha 12 de enero del 2011, se emite la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, en la cual se clarifica las características que deben tener las compañías para que puedan ser consideradas como PYME's y por lo tanto aplique las NIIF para PYME's. Las demás compañías que estaban dentro del tercer grupo y no cumplan con estas características están obligadas a adoptar las NIIF completas en la preparación de sus estados financieros.

**3.2. Proceso de adopción por primera vez de las NIIF para PYMES**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 fueron preparados y presentados originalmente de conformidad con las NEC.

Para propósitos comparativos y por requerimientos de la "NIIF-1: Adopción por Primera vez de las NIIF", la Administración de la Compañía procedió a preparar los siguientes estados financieros con base NIIF:

*a. Estado de Situación Financiera de Apertura emitido el 1 de enero del 2011:* En este estado financiero se incluye la medición de los efectos de la adopción de las NIIF para PYMES por primera vez. En la preparación de estos estados financieros se utilizaron las políticas contables detalladas en la "Nota 2: Políticas Contables"

*b. Estados financieros comparativos emitidos al 31 de diciembre del 2011:* En la preparación de estos estados financieros comparativos se utilizaron las políticas contables señaladas en la "Nota 2 Políticas Contables"

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**3.3. Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción por primera vez.**

**a. Procedimientos generales**

Excepto por lo señalado en los párrafos 3.4 y 3.5, la "NIIF-1: adopción por primera vez de las NIIF", establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

1. Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las NIIF
2. No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las NIIF no lo permitieron
3. Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF
4. Se aplicó las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos

**b. Principales modificaciones**

La adopción de las NIIF por primera vez supone realizar las siguientes modificaciones en los estados financieros de la Compañía:

1. Cambios en la presentación de los estados financieros, incluyendo el estado de resultados integrales
2. Cambios en las políticas contables y criterios de medición
3. Corrección de errores contables
4. Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros

**3.4. Conciliación entre NIIF para PYMES y PCGA anteriores**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informados de la Compañía:

Movimientos	Al 31 de diciembre del 2011	Al 1 de enero del 2011
<b>Patrimonio de la compañía bajo NEC</b>	1.401.599	216.387
Reconocimiento provisión valoración de inventarios	(141.452)	
Reconocimiento de interés implícito en cuentas por pagar	33.852	
Impuesto diferido	35.363	
<b>Patrimonio de la compañía bajo NIIF</b>	1.329.362	216.387

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**3.4. Conciliación del estado de resultados integral**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF para PYMES sobre los resultados integrales previamente informados de la Compañía:

Movimientos	Al 31 de diciembre del 2011
<b>Resultado neto de la compañía bajo NEC</b>	249.175
Reconocimiento provisión valoración de inventarios	(141.452)
Reconocimiento de interés implícito en cuentas por pagar	33.852
Impuesto diferido	35.363
<b>Resultado neto de la compañía bajo NIIF</b>	<b>176.938</b>

**3.5. Explicaciones de las principales diferencias**

***Reconocimiento por valuación de inventarios***

Para la aplicación de las NIIF los saldos al 31 de diciembre de 2011 se presentan a su valor razonable, para lo cual la Compañía realizó una valoración de sus inventarios practicado por peritos independientes calificados para el efecto.

***Reconocimiento de interés implícito en cuentas por pagar***

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 31 de diciembre de 2011 se registren a su valor razonable y por tal razón se realizó el reconocimiento de interés implícito en la cuenta por pagar accionistas. Tal procedimiento fue efectuado por profesionales expertos independientes. Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011, los efectos del reconocimiento de interés implícito un disminución del pasivo y un incremento en resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF por US\$33,852

***Reconocimiento de impuestos diferidos***

Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF para PYMES, han generado diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos. Las NIIF para PYMES requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
	<b>( U.S. Dólares)</b>		
Caja	550	350	250
Banco del pacifico matriz	59.450	60.264	91.596
Banco del pacifico RRHH	13.477	9.562	6.379
Banco bolivariano	1.319	2.292	991
	<b>74.795</b>	<b>72.469</b>	<b>99.216</b>

**5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El resumen del saldo presentado como Cuentas y Documentos por Cobrar a las siguientes fechas es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
	<b>( U.S. Dólares)</b>		
Clientes	627.220	1.181.233	712.724
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(23.616)	(18.792)	(7.243)
	<b>603.604</b>	<b>1.162.440</b>	<b>705.481</b>

El movimiento de la provisión es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
	<b>( U.S. Dólares)</b>		
Saldo a inicio del año	18.792	7.243	-
Provisión registrada	4.823	11.550	7.243
Saldo al final del año	<b>23.616</b>	<b>18.792</b>	<b>7.243</b>

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**6. INVENTARIOS**

Los saldos de inventarios de mercadería se constitúan de la siguiente manera:

Descripción	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
	(U.S. Dólares)		
Inventario Geomalla	41.483	62.841	69.439
Inventario filtros	650.996	507.396	434.683
Inventario sileciadores	4.114	5.063	5.063
Inventario geotextil	46.109	66.291	43.910
Inventario geosintéticos	2.113	2.113	2.113
Inventario maquinaria y equipo	806.796	701.221	782.890
Inventario llantas	1.473.812	1.066.749	264.232
Inventario Tubos - defensas	14.474	26.474	16.517
Inventario recauche	14.576	6.666	-
(-) Provisión por valoración inventarios	<u>(82.895)</u>	<u>(141.452)</u>	
	<b><u>2.971.576</u></b>	<b><u>2.303.361</u></b>	<b><u>1.618.847</u></b>

Las importaciones en tránsito se detallan como sigue:

Descripción	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
	(U.S. Dólares)		
Materiales-Geomalla	-	-	76.792
Materiales-Filtro	93.619	64.398	52.200
Materiales-Geotextil	111.711	-	-
Materiales-Maquinaria y Equipo	-	-	153.123
Materiales-Llantas	266.694	<u>(642)</u>	8.813
	<b><u>472.024</u></b>	<b><u>63.756</u></b>	<b><u>290.927</u></b>

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**7. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Los saldos de Impuestos Anticipados corresponden al valor del impuesto al valor agregado y por retenciones de los clientes que efectúan del impuesto a la renta del año y el valor del impuesto diferido en relación de la diferencia temporaria generada por la provisión del valor neto de realización de los inventarios.

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1,</b> <b>2011</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b> (U.S. Dólares)	
SRI-IVA 12% Credito Tributario	78.384	51.589	49.217
IVA 12% Compras	-	119.967	143.520
Anticipo Impuesto a la Renta por 1% Ret. Fuente	57.035	-	-
Anticipo Impuesto a la Renta por 2% Ret. Fuente	146	-	-
Activo por impuesto diferido - valoración de inventarios	13.468	35.363	-
	<b>149.033</b>	<b>206.918</b>	<b>192.737</b>

**8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos de otras cuentas por cobrar se conforman de la siguiente manera:

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1,</b> <b>2011</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b> (U.S. Dólares)	
Cuentas por cobrar anticipo personal	1.601	1.236	1.730
Cuentas por cobrar prestamos IESS	-	6	-
Cuentas por cobrar garantías de terceros	2.600	2.600	2.600
	<b>4.201</b>	<b>3.842</b>	<b>4.330</b>

(Espacio en blanco)

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**9. PROPIEDAD Y EQUIPOS**

La Propiedad y Equipos se detallan en resumen como sigue:

Descripción	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
	( U.S. Dólares )		
Vehículos	250.958	154.359	99.725
Depreciación acumulada	<u>(102.958)</u>	<u>(60.349)</u>	<u>(33.283)</u>
Total	147.999	94.010	66.442
 Movimiento del costo			
Saldo al inicio del año	154.359	99.725	144.499
Incrementos en el año	96.599	54.634	48.911
Retiros en el año			(93.685)
Total	250.958	154.359	99.725
 Movimiento depreciación			
Saldo al inicio del año	(60.349)	(33.283)	(36.767)
Depreciación del año	(42.609)	(27.066)	(21.794)
Retiros - Depreciación del año			25.278
Total	<u>(102.958)</u>	<u>(60.349)</u>	<u>(33.283)</u>

**10. PROVEEDORES**

Los saldos presentados de proveedores se resumen de la siguiente forma:

Descripción	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
	( U.S. Dólares )		
Cuentas por pagar proveedores locales	128.305	152.683	133.230
Cuentas por pagar proveedores del exterior	897.355	450.750	307.605
	<b>1.025.661</b>	<b>603.433</b>	<b>440.835</b>

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**11. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

Los saldos presentados de beneficios sociales se resumen como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
	<b>( U.S. Dólares)</b>		
Prestamos quirografarios	1.073	614	-
Decimo Tercer Sueldo	2.336	1.472	990
Decimo Cuarto Sueldo	2.981	1.811	1.141
Vacaciones	-	-	686
Compensación económica Salario Digno por Pagar	247	280	-
Provisión Jubilación Patronal	-	6.454	-
IESS por Pagar	6.351	3.804	3.251
Fondos de Reserva por Pagar	935	488	-
15% Participación trabajadores por pagar	32.850	63.410	48.048
	<b><u>46.773</u></b>	<b><u>78.332</u></b>	<b><u>54.116</u></b>
Bonificación por desahucio Art. 185 L/P	2.619	1.629	-

**12. IMPUESTOS Y OBLIGACIONES FISCALES**

El rubro Impuestos y obligaciones fiscales se incluyen los siguientes valores:

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
	<b>( U.S. Dólares)</b>		
En Relacion de Dependencia	1.736	1.214	1.210
Retenciones 1 por mil por Pagar	1	188	2
Retenciones del 1% por pagar	159	-	139
Retenciones 2% por Pagar	872	440	9.989
Retenciones 8% por Pagar	3.001	2.999	2.984
Retenciones 10% por Pagar	145	65	154
Retenciones del IVA del 30%	162	70	221
Retenciones del IVA del 70%	2.991	1.443	41.664
Retenciones del IVA del 100%	184	93	184
Impuesto a la Renta por Pagar	49.996	81.213	69.323
	<b><u>59.248</u></b>	<b><u>87.725</u></b>	<b><u>125.870</u></b>

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

En el rubro Otras cuentas por pagar se incluyen los siguientes valores:

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1,</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2011</b>
	<b>(U.S. Dólares)</b>		
Cuentas por Pagar Petroalpina (Relacionada)	-	475.000	190.000
Cuentas por Pagar (fusion por absorción clás.)	100.002	465.202	1.062.202
Fondo de empleados	2.543	359	360
Cuentas por Pagar Fontana Zamora Victor Manuel	-	100.000	-
	<b><u>102.545</u></b>	<b><u>1.040.561</u></b>	<b><u>1.252.562</u></b>

(1) El valor por pagar – fusión por absorción, corresponde a préstamos entregados por la Compañía Fopeca S.A. a Italprodotti S.A., para efectos de compra de maquinaria y equipo, almacenamiento y abastecimiento de materia prima para producción y ventas, valores por los cuales y por la fusión realizada con esta Compañía en diciembre del año 2009 han sido asumidos. Sobre este rubro se están realizando abonos de acuerdo al flujo de liquidez disponible de la Compañía.

**14. OBLIGACIONES BANCARIAS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 un detalle de las obligaciones bancarias es como sigue:

<b>Banco</b>	<b>Nº Operación</b>	<b>Vence</b>	<b>Tasa</b>	<b>2012</b>	<b>Valor</b>
				<b>(U.S. Dólares)</b>	
BANCO PACÍFICO	P40050868	23-mar-2014	8,500% annual	257.825	
BANCO PACÍFICO	P40053189	23-mar-2014	8,500% annual	386.738	
BANCO BOLIVARIANO	P50021745	11-nov-2013	9,500 % anual	500.000	
				<b><u>1.144.564</u></b>	

2011

<b>Banco</b>	<b>Nº Operación</b>	<b>Vence</b>	<b>Tasa</b>	<b>2011</b>	<b>Valor</b>
				<b>(U.S. Dólares)</b>	
BANCO BOLIVARIANO	P50021745	02-feb-2012	9,000 % anual	125.000	
BANCO BOLIVARIANO	P50021745	03-sep-2012	9,700 % anual	187.500	
				<b><u>312.500</u></b>	

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**15. CUENTAS POR PAGA ACCIONISTAS LARGO PLAZO**

El rubro Cuentas por pagar accionistas largo plazo incluye lo siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
	<b>( U.S. Dólares )</b>		
Cuentas por Pagar Sem Fontana Witt	527.204	356.674	630.630
Cuentas por Pagar María Daniela Fontana Witt		39.000	200.000
Cuentas por Pagar Sem Fontana Witt - Gestión		57.581	57.581
	<b><u>527.204</u></b>	<b><u>453.254</u></b>	<b><u>888.210</u></b>

**16. IMPUESTO A LA RENTA**

La tarifa para el impuesto a la renta en los períodos 2012 y 2011, se calcula en un 23% y 24% respectivamente sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... "Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo".

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, una reconciliación entre pérdida según estados financieros y la pérdida tributaria, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<b>( U.S. Dólares )</b>	
= Utilidad (Pérdida) Contable	219.002	422.731
(-) 15% Participación trabajadores	(32.850)	(63.410)
(+) Gastos no deducibles	49.556	11.221
(-) Disminución por incremento neto de empleados	(18.344)	
(=) Utilidad (Pérdida) gravable	217.364	370.542
<b>Impuesto Renta (23% y 24%)</b>		
(=) Impuesto causado	49.996	81.213
Anticipo Impuesto a la Renta	43.889	-

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada caso, del 25% de las utilidades gravables.

A partir del año 2010, se debe 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.

#### **Contingencias**

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, los períodos fiscales 2010 al 2012 por lo tanto están abiertos para revisión.

### **17. ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

La compañía **PLATINIUM PART PLATPART S.A.**, está en el tercer grupo de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, por lo cual su período de transición será el año 2011 con aplicación de NIIF para PYMES de manera integral en sus Estados Financieros a partir del 1 de enero del 2012.

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, la Compañía preparó sus Estados Financieros sobre la base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales difieren en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

#### **Normativa Legal**

Con fecha 4 de noviembre del 2006, mediante R.O: No. 348, se publicó la Resolución No. 06.Q.ICI-004, que resuelve en su artículo 2, disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) , sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1º de enero de 2009.

La convergencia de los estados financieros a la normativa internacional (NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera) busca homologar los estados financieros de las compañías con la normativa local.

En noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías emitió una resolución que establece un cronograma de aplicación obligatoria para la presentación de los estados financieros bajo NIIF. En dicha resolución se establece que como parte del proceso de transición, las compañías que conforman el grupo que presenta estados financieros bajo NIIF a partir del 1º de enero del 2010, elaborarán obligatoriamente hasta marzo 2009 un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá al menos lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.”

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

“Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 01 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.

Conciliaciones del estado de resultados del 2009, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF. Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2009, previamente presentado bajo NEC”.

“Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición deberá ser aprobada por el Directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009 y ratificada por la junta general de socios o accionistas o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF”

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 01 de enero de 2012.

Estos nuevos requerimientos pueden tener no solo consecuencia significativa de las cifras y contenido de los estados financieros de su empresa, sino también en la presentación de sus balances en los conceptos y en los sistemas de contabilidad en la preparación de su personal financiero y contable, entre otros.

Según Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías a través de las resoluciones No. SC.DS.G.09.006 dicta el instructivo complementario den las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, aplicable a todos los entes bajo su control, el cual señala lo siguiente:

**Presentación de los estados y reportes financieros:**

Los estados y reportes financieros se prepararán, registrarán y presentarán con sujeción a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en idioma inglés), siguiendo el cronograma de implementación para los años 2010, 2011 y 2012 – fijado en la Resolución No. 08.G. DSC.010, publicada en el Registro Oficial No. 498 (31-12-2008), (Art. 1).

Todas las transacciones u operaciones económicas de las compañías serán contabilizadas bajo los principios contables vigentes, independientemente del tratamiento que sobre determinada transacción y operación establezca la legislación tributaria, o lo que corresponderá solo para efectos impositivos (Art. 2).

Las compañías y entes obligados a aplicar las NIIF, generarán sobre la misma base reportes contables financieros y reportes contables tributarios, cada uno con su respectiva información complementaria que deberá sustentarse y revelarse mediante notas explicativas (Art. 3).

Cuando la legislación tributaria describa una forma diferente de registrar transacciones, será considerada como un ajuste en la conciliación tributaria y aplicada solo para efectos tributarios.

Opciones para presentar los estados financieros (1er grupo de compañías) que aplicarán NIIF a partir del 01 de enero del 2010 (Art. 5):

**PLATINIUM PART PLATPART S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

Opción 1:

Presentación de estados financieros trimestrales y anuales del 2010 (incluidas notas explicativas) comparativos con 2009, aplicando íntegramente las NIIF.

Opción 2:

Presentación de estados financieros bajo normas locales NEC los primeros tres trimestres del 2010; y, presentación de estados financieros anuales del 2010 (incluidas del 2011 deben presentar estados financieros comparativos con 2010, aplicando íntegramente las NIIF.

No obstante las alternativas de presentación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías en uso de sus facultades de vigilancia y control, efectuará la supervisión pertinente para que se cumpla con lo estipulado en los artículos 2 y 3 de la Resolución No. 08.G.DSC.010, publicada en el Registro Oficial No. 498 (31-12-2008).

Aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) (Art. 6):

Las NEC de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27 serán de cumplimiento obligatorio hasta el 31 de diciembre por los años 2009, 2010 y 2011 por las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo 1 de la Resolución No. 08.G.DSC.010, publicada en el Registro Oficial No. 498 (31-12-2010)

Todas las disposiciones emitidas en resoluciones expedidas por la Superintendencia de Compañías, que se contrapongan a los principios contables vigentes, quedan derogados.

#### **18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 26 del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía (Directorio) con fecha 29 de marzo del 2013.

Los estados financieros adjuntos son expresados en dólares estadounidenses son presentados en forma comparativa en base a los requerimientos de la NIIF No. 1.

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 4 de septiembre del 2006, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y dispone que las referidas normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

El 31 de diciembre del 2008 se emite la Resolución No. 08.QIJ.0011 en la que se decide prorrogar la fecha de adopción de las NIIF, para lo cual se establece un cronograma de aplicación que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012, dividida en tres grupos de compañías las cuales tendrán sus períodos de transición en los años 2009, 2010 y 2011.

**PLATINUM PART PLATPART S.A.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina.

Con fecha 12 de enero del 2011, se emite la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, en la cual se clarifica las características que deben tener las compañías para que puedan ser consideradas como PYME's y por lo tanto aplique las NIIF para PYME's. Las demás compañías que estaban dentro del tercer grupo y no cumplen con estas características están obligadas a adoptar las NIIF completas en la preparación de sus estados financieros.



Lcdo. Jonathan Reyes Hidalgo  
REPRESENTANTE LEGAL



CPA. Lcda. Jacqueline Cuyo  
CONTADORA GENERAL



25495



**Matriz Quito**

De los Cerezos OE1-318 y Av. Real Audiencia  
Tel: 248-1887 / 3827-650 Fax: 248-2270

Casilla 17-04-10615

**Sucursal Guayaquil**

Km. 3 ½, Av. Juan Tanca Marengo S/N

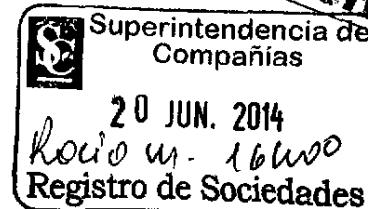
Tel: 02-3827-658 / Telefax: 02-3827-440

Quito D.M., 18 de junio de 2014  
**PPSA-Q-AF-2014-043**

ESCANEAR

Señores:  
**Superintendencia de Compañías**  
Ciudad.-

De mi consideración:



Yo, Sem Manuel Fontana Witt, en mi calidad de Gerente General y como tal Representante Legal de la compañía **PLATINUM PART PLATPART S.A.**, con Registro Único de Contribuyentes **RUC No.-1792010705001**, con Expediente Nro. **154606** y domicilio tributario en esta ciudad de Quito Distrito Metropolitano,

Dando contestación al correo enviado con Trámite # 23587 del 09/06/2014, cumple en presentar los documentos originales y que a continuación se detallan:

- \* Informe de auditoría del año 2013.
- \* Informe de auditoría del año 2012.
- \* Informe de notas a los estados financieros del año 2012.

Autorizo al Señor Caviedes Aguilar Christian Xavier con CC# 172134806-6 y/o al señor Rendón Mendoza Jefferson Daniel con CC# 172645440-6 a realizar el trámite en referencia..

Firmo debidamente autorizado como Gerente General y Representante Legal de la compañía **PLATINUM PART PLATPART S.A.**

Atentamente,

Sem Manuel Fontana Witt  
CC # 1710017029  
**Representante Legal**  
**PLATINUM PART PLATPART S.A.**

