

**INFORME SOBRE APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACION FINANCIERA NIIF A LOS BALANCES DE LA
COMPAÑIA :**

PROALUM S.A.

INDICE:

1.) ESTADOS DE SITUACION Y OTROS

- 1.1.) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- 1.2.) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**
- 1.3.) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- 1.4.) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

2.) ANTECEDENTES

- 2.1.) MARCO LEGAL DEL PROCESO DE ADOPCION DE NIIF.**
- 2.2.) CALENDARIO ADOPCION DE NIIF.**
- 2.3.) PROCESO DE ADAPTACION A NIIF EN LYTECA**
- 2.4.) DATOS CLAVES GENERALES**
- 2.5.) CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL**
- 2.6.) NEGOCIACIONES RELEVANTES**

3.) ALTERNATIVAS CONTABLES ADOPTADAS

4.) NOTAS EXPLICATIVAS

5.) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS

- 5.1.) PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**
- 5.2.) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**
- 5.3.) ACCIONES.**
- 5.4.) CUENTAS POR COBRAR**
- 5.5.) IMPUESTOS.**
- 5.6.) INVENTARIOS**
- 5.7.) ACTIVOS FIJOS**
- 5.8.) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES**
- 5.9) BENEFICIOS DE EMPLEADOS**
- 5.10.) PATRIMONIO.**
- 5.11.) INGRESOS**
- 5.12.) CONTINGENCIAS.**
- 5.13.) SANCIONES.**
- 5.14.) HECHOS POSTERIORES.**
- 5.15.) GASTOS DE OPERACIÓN**

6.) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

2.- ANTECEDENTES

Esta Información ha sido preparada sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) efectivas para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011 y al 01 de Enero 2012, y, que no ha sido auditada. Los datos e impactos contenidos son:

Preliminares. Esta información ha sido preparada bajo las normas vigentes a la fecha de preparación de los estados financieros y bajo la asunción de que las NIIF en vigor al día de hoy serán las mismas que las adoptadas para preparar los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2012 y en consecuencia no representan una reconciliación completa y definitiva de esta normativa.

No Auditados. Esta información Financiera es una aproximación cuantitativa, no definitiva y sujeta a posibles modificaciones futuras.

Consolidados. Los datos están referidos únicamente a las cuentas de PROALUM S.A.

2.1.) MARCO LEGAL DEL PROCESO DE ADOPCION DE NIIF.

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más a las compañías, sus inversionistas y analistas. La adopción de estas normas tiene como objetivo mejorar la transparencia y comparabilidad de los Estados Financieros, a través de un lenguaje financiero común.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías del Ecuador, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatorio de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, definiendo tres grupos de implementación con su respectiva fecha de presentación de Estados Financieros por primera vez bajo NIIF, así como su respectivo periodo de transición.

Proalum S.A., aplica dentro del tercer grupo de implementación, y presentará sus primeros estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre de 2012, siendo el año 2011 su periodo de transición.

2.2.) CALENDARIO ADOPCION DE NIIF.

Fecha de transición: • Fecha de inicio del periodo comparativo mas antiguo presentado en los primeros Estados Financieros bajo NEC		1/1/2011 (Fecha de transición)
Número de períodos a presentar • NIIF 1 requiere la presentación de información comparativa del Ejercicio precedente		31/12/2011 (Comparativo)
Fecha de adopción: • Fecha de cierre del ejercicio en que se aplican NIC por primera vez como base de contabilización		31/12/2012 (Fecha de reporte)

2.3.) PROCESO DE ADAPTACION A NIIF EN PROALUM S.A.

- Proyecto de Adaptación iniciado en Octubre 2011.

Colaboración desde el inicio del proyecto de la Firma externa especializada en procesos de conversión NIIF, Sánchez García & Asociados S.A.
- Los Asesores han llevado a cabo una revisión limitada de los datos y estados financieros preparados con apego a las NIIF en vigor al día de hoy. Esta revisión no es una Auditoría completa de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- La Información Interna correspondiente al periodo anual del 2011 de PROALUM S.A. está elaborada bajo NEC, la misma que al 31 de diciembre se realizó el comparativo con NIIF de las cuales resultaron ajustes que se detallan en las Notas a los Estados Financieros.

2.4.) DATOS CLAVES GENERALES

- El Patrimonio Neto Final al 2011 bajo NEC es de USD \$ 205.406,53, el mismo que no sufre alteraciones por no existir ajustes al fin del ejercicio 2011, mientras que al aplicar los ajustes NIIF al cierre del 2012 el patrimonio cambia a USD \$ 328.074,77, compuesto por el resultado del ejercicio 2012, Reservas, Resultados Acumulados y ajustes tal como se demuestra en el Estado de Cambios del Patrimonio.

- La aplicación de las NIIF en principio no afecta a los parámetros básicos del negocio por tanto no debe cambiar:

- La *Estrategia de Negocio*
- El *Valor de Mercado*
- La *Fortaleza Financiera*

No hay impacto en la liquidación de impuesto a la renta por pagar. Los impuestos son pagados de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y en base a la contabilidad bajo la aplicación de las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), mientras perdura el periodo de transición, y posteriormente su aplicación estrictamente bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.5.) CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

La Sociedad se constituyó según Escritura Publica el veinte y dos de agosto del año dos mil ocho, otorgada ante la Notaria Quinta del Ab. Cesario Leonidas Condo Chiriboga del cantón Guayaquil, e inscrita debidamente en el Registro de la Propiedad y Mercantil del mismo cantón, con fecha tres de septiembre del dos mil ocho.

La Actividad Económica de la Sociedad es la Venta al por mayor de Aluminio, actividad que desarrolla desde la constitución de la compañía, previo contar con las autorizaciones y documentos pertinentes para su operación y venta.

La Sociedad está bajo el control de la Superintendencia de Compañías, con el número de expediente 132163.

2.6.) NEGOCIACIONES RELEVANTES

PROALUM S.A., cuenta con proyecciones y estrategias operativas para ampliar su mercado a nivel Local e Internacional, y afianzar el producto con Calidad y Garantía para sus clientes.

3.) ALTERNATIVAS CONTABLES ADOPTADAS

Las NIIF establecen varias opciones o alternativas en la aplicación de ciertas normas, las mismas que se detallan en el cronograma de Implementación NIIF, previo a las resoluciones que disponga la Superintendencia de Compañías para su aplicación, y que además Proalum S.A. cuenta con la aprobación de la Junta de Accionistas celebrada el 20 de Octubre del 2011.

A continuación detallamos las políticas contables a aplicarse considerando el giro del negocio, que formara parte del cronograma, de la siguiente forma:

PRINCIPIOS DE PREPARACION DEL BALANCE DE APERTURA									
B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)				X				X
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X				X
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)				X				X
	Propiedades de inversiones (NIC 40)	X							X
	Inventarios (NIC 2)	X							X
	Contratos de construcción (NIC 11)				X				X
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)	X						X	
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X					X		
	Arrendamientos (NIC 17)	X							X
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	X						X	
	Beneficios a empleados (NIC 19)	X					X		
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).				X				X
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).				X				X
	Costos de préstamos (NIC 23).	X						X	
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26).				X				X
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).				X				X
	Ganancias por Acción (NIC 33).				X				X
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).				X				X
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37).	X							X
	Activos intangibles (NIC 38)	X						X	
	Agricultura (NIC 41)				X				X
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)				X				X
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)				X				X
	Contratos de seguros (NIIF 4).				X				X
	Presentación y revelación de estados financieros:								
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).	X					X		
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).				X				X
	Segmentos de operación (NIIF 8)				X				X
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X					X		
	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).	X					X		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).	X							X
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).	X							X
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).				X				X

4.) NOTAS EXPLICATIVAS:

De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 (NIIF 1) Adopción por primera vez, la empresa debe revelar la siguiente información:

5.) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

5.1.) PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo a la fecha de reporte (Diciembre 31 de 2011 – Enero 1 de 2012 y Diciembre 31 2012).

Al 31 de diciembre del 2012 se realizan revelaciones con ajustes NIIF, los mismos que afectan al patrimonio al 31 de Diciembre del 2012, periodo de aplicación en el cual se refleja los ajustes y reclasificaciones correspondientes.

Los estados financieros son responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Todas las cifras presentadas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y fueron aprobados por el Directorio en sesión celebrada con fecha 18 de Noviembre del 2011.

5.2.) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros de existir, se clasificarían como prestamos en el pasivo corriente, hecho reflejado por USD. 170.389,57 al cierre del ejercicio 2012.

5.3.) ACCIONES.

PROALUM S.A., no mantiene acciones en otras compañías.

5.4.) CUENTAS POR COBRAR

La empresa cuenta con buena recuperación de cartera por lo tanto no amerita realizar provisiones superiores a la establecida por la Ley de Régimen Tributario Interno, adicional a esto no generan Impuesto Diferido. La administración no ajusto la cartera.

5.5.) IMPUESTOS.

Las sociedades determinan la base imponible y calculan el impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno en cada periodo fiscal.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 25% para el año 2010, un 24% para el año 2011, un 23% para el año 2012 y un 22% para el año 2013 en adelante.

Así también deben reconocer, cuando corresponda, los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias deducibles o impositivas, entre la base contable y la base tributaria de activos y pasivos de acuerdo con las normas establecidas en la NIC 12 Impuesto a las ganancias.

PROALUM S. A. no ha tenido bases de diferencias temporales impositivas o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera que cause el registro de impuestos diferidos.

5.6.) INVENTARIOS

La empresa posee inventarios, sobre los cuales la administración ha resuelto, no realizar la Revalorización de Inventarios, considerando que existe una rotación significativa y no acumula en bodega productos a ser revalorizados.

5.7.) ACTIVOS FIJOS

PROALUM S. A., ha decidido no Revalorizar los Activos Fijos, considerando las observaciones o parámetros detallados en el punto 5.6.

5.8) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

De acuerdo a lo expuesto en el punto 5.4. La compañía no cuenta con cartera incobrable, por lo que no ha realizado provisión alguna por incobrabilidad.

5.9.) BENEFICIOS DE EMPLEADOS – PRESTACIONES SOCIALES

Proalum S. A., reconoce, registra, retiene y cancela sus obligaciones al personal de acuerdo a las disposiciones vigentes por las entidades públicas que ejercen control para su estricto cumplimiento.

En el ejercicio 2011 la compañía realizó estudios actuariales para determinar provisión de Jubilación Patronal y Desahucio, las mismas que se determinan como Gastos No Deducibles, por que el personal no supera los diez años de servicio, como también demostramos que la compañía recién se constituyó en el año 2008.

Por lo expuesto anteriormente se constituye ajustes que afectan patrimonio de la empresa por un valor de USD. 1,517,00.

5.10.) PATRIMONIO.

a) Capital y Numero de Acciones

Numero de Acciones:

Periodo	No. Acciones Suscritas	No. Acciones Pagadas	No. Acciones con Derecho a Voto
31.12.2011	100.000	100.000	100.000
01.01.2012	100.000	100.000	100.000

Los accionistas que forman el Capital Social se detallan de la siguiente forma:

Accionista	Capital Suscrito/Pagado	Participación
Gonzalo Kozhaya Abuhayar	25.000,00	25.000,00
Ignacio Kozhaya Abuhayar	25.000,00	25.000,00
Andres Kozhaya Abuhayar	25.000,00	25.000,00
Jacinto Kozhaya Simon	25.000,00	25.000,00

Cabe indicar que mediante escritura del 23 de Junio del 2011, en la que se describe la decisión de los accionistas para realizar el aumento de capital de USD. 10.000,00 a USD. 100.000,00, la misma que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante

resolución No. SC-IJ-DJC-G-11, con fecha 28 de Diciembre del 2011, por lo que la nueva nomina de acciones y participación se detalla de la siguiente forma:

Accionista	Capital al 31 12 2010	Acciones al 31 12 2010	Aumento de Capital	Capital Suscrito/ 31 12 2012	Participación
Gonzalo Kozhaya Abuhayar	2,500.00	2500	22,500.00	25.000,00	25.000,00
Ignacio Kozhaya Abuhayar	2,500.00	2500	22,500.00	25.000,00	25.000,00
Andres Kozhaya Abuhayar	2,500.00	2500	22,500.00	25.000,00	25.000,00
Jacinto Kozhaya Simon	2,500.00	2500	22,500.00	25.000,00	25.000,00
Totales	10,000.00	10000	90,000.00	100,000.00	100000

Dividendos:

PROALUM S. A. en sesión de Directorio celebrada el 22 de abril de 2011 resolvió que la utilidad de USD \$27.857,01 del ejercicio económico 2010, si distribuya a sus accionistas.

Reservas

Al 31 de diciembre de 2010, de las utilidades a disposición de los Accionistas, se resolvió realizar las respectivas reservas Legales por un valor de USD. 3.095,22.

5.11.) INGRESOS.

Los ingresos obtenidos por PROALUM S.A., durante el periodo 2011 y 2012, son el resultado de la negociación con los distintos clientes que posee en el mercado local e internacional.

Los ingresos que se obtuvieron durante el año 2011 alcanzaron la suma de USD. 2.325.310, mientras que para el periodo 2012 la empresa obtuvo USD. 3.114.773, creciendo un 25% por sus ventas.

5.12.) CONTINGENCIAS.

Durante los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011, no existen litigios en proceso de juzgamiento por lo que no se realizan provisiones por Pasivos Contingentes.

Existen Activos diferidos que la administración considera cerrar dentro su estado de Situación Financiera, por lo que afecta al patrimonio por un valor de USD. 1.777,83, efecto de ajustes NIIF.

5.13.) SANCIONES

La Sociedad y sus Directivos no han sido objeto de sanciones, por parte de organismos fiscalizadores ni otras autoridades Administrativas.

5.14.) HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores a la emisión del presente informe que puedan afectar en forma significativa los saldos o revelaciones de estos estados financieros.

5.15.) GASTOS DE OPERACION

Los gastos de operación durante el periodo 2011 alcanzan los USD. 2.222.949, valores consignados en el respectivo Estado de Resultados Integrales de la Compañía, determinando un resultado contable de USD. 102.361.

Por el ejercicio 2012, los costos y gastos ascienden a USD. 2.986.974, y el resultado contable es USD. 127.798.

6.) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PARA LA CONVERGENCIA DE ESTADOS FINANCIEROS A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF).