

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2015

NOTA 1.-

OBJETIVO SOCIAL

La compañía PROMOCION INTERNACIONAL Y MATERIALES PRIMA S.A. fue fundada en la ciudad de Quito en el año de 1981 bajo las leyes ecuatorianas, ubicada en la Av. De los Shyris N38-11 y el Telégrafo.

Su objetivo social principal la compra – venta y distribución de toda clase de pinturas y afines. Importación, comercialización, distribución y exhibición de materiales tales como partes, piezas, enseres o insumos de la construcción tales como brochas, espátulas, extensiones, tomacorrientes, marcos, etc.

El Capital accionario está dividido en:

Ernesto Altman Genuth con el 80% de las acciones \$ 8.000

Gabriel Altman Eskenazi con el 20% de las acciones \$ 2.000

Con un total de capital de \$ 10.000

Esta empresa está clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para las empresas PIMES en el año 2012.

Estos Estados Financieros, Estados de Resultados, Conciliación del Patrimonio y Flujo del Efectivo presentan razonablemente la posición financiera de PROMOCION INTERNACIONAL Y MATERIALES PRIMA S.A., al 31 de diciembre 2015, los mismos que han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del seguimiento en NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2015 como procedimiento de continuidad a las Normas Internacionales.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros si fuera el caso.

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 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Base de Preparación

Los Estados Financieros de PROMOCION INTERNACIONAL Y MATERIALES PRIMA S.A. comprenden el Estado de Situación del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, los Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2015. Estos estados han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. **Nota 4.**

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e 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 por cobrar, cabe indicar que el saldo de esta cuenta es el mismo ya que nuestras cuentas por cobrar no ameritan dicha provisión anual.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, cabe comentar que en el ejercicio que se termina no contamos con cuentas a un plazo mayor a tres meses razón por la cual se puede decir que son cuentas por cobrar que en su mayoría se las clasifica como corrientes. **Nota 5.**

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios; Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas, seguros pagados por anticipado de la compañía, anticipo proveedores.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable cabe indicar estas se revelan en la **Nota 6.**

2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos están representados por gastos de la tarjeta corporativa de la empresa.

2.8 Impuesto a la Renta

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 no son gravables o deducibles.

La compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N= 719 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

2.9 Otras obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria lo que corresponde a Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registra las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a los empleados y prestamos de los accionistas a la compañía.

2.10 Anticipo de Clientes

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país. En el año en revisión este rubro no es representativo.

2.11 Cuentas por pagar no corrientes

En esta cuenta constan las provisiones por jubilación patronal y desahucio.

2.11.1 Jubilación Patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal.

2.12 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. Los ingresos son netamente de las ventas de los productos que se de contado y de crédito, los mismos que no tienen ningún recargo por intereses.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (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 2011. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de elaboración de un cronograma de aplicación, el cual fue presentado ante la Superintendencia de Compañías, así como el Acta de la Junta General de Accionistas que aprobó los cambios patrimoniales a fin del 2010. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a los antes indicado, La Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;

- La incorporación de nuevos estados financieros: el Estado de Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo y;
- La información incluida en las notas a los estos financieros.

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF

a) Sin efectos patrimoniales

Se realizó el cambio en el Plan de Cuentas, tomado como base las cuentas presentadas

en el Formulario de la Superintendencia de Compañías.

b) Con efectos patrimoniales

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 1 de enero del 2011 se registren por su importe en libros a esa fecha de acuerdo a PCGA anteriores.

Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011 no existieron efectos que generaran incrementos o decrementos bajo las NIIF

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

NOTA 4. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa está depositada en cuentas corrientes (en dólares) en los bancos:

Al Diciembre 31 del 2015

BANCO PICHINCHA	\$	12.019.79
PRODUBANCO	\$	17.717.09
CAJA GENERAL	\$	577.56

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 \$ **30.314,44**

NOTA 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2015 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de artículos para pintar, tales como pintura, brochas, rodillos, espátulas, extensiones, así como también la nueva línea de accesorios tales como marcos, tomacorrientes, bastidores, etc.

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes por cobrar	112.665.43	158.005.76
Cuentas por cobrar varias	375.78	47.204.75
Cuentas por cobrar relacionados		
Provisión Cuentas Incobrables	-1.459.20	-1.459.20
Saldo Neto	111.582.01	203.751.31

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión es inmaterial y se dejará para futuras cuentas incobrables.

NOTA 6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Locales:	83.175.97	104.856.93
Del exterior	74.704.25	260.489.12
Obligaciones Financieras	1.937.95	52.557.18
Con la Administración Tributaria	25.562,69	26.440,34
Con el IESS	13.997,07	14.839,59
Provisiones por beneficios sociales	2.687,62	2.740,41
Préstamos de los Accionistas	52.980,01	
Anticipos de Clientes	3,65	5,28

Saldo Neto	255.049,21	461.928,85
------------	------------	------------

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por el IVA en Ventas, retenciones de Impuestos y retenciones en relación de dependencia que se cumplen y liquidan mensualmente.

7. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 10.000 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1,00; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

8. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Ítem	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Otros (Neto)	1.674.893,93	1.489.244,20
Total	1.674.893,93	1.489.244,20

9. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
COSTOS	1.142.774,33	986.292,61
ADMINIST	138.393,27	127.044,96
VENTAS	229.879,37	219.292,16
OTROS	97.436,20	85.463,89
TOTALES	1.608.483,17	1.418.093,62

Durante el año 2015, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores.

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2015 se los que PRIMA S.A. ha preparado aplicando NIIF.

Lcda. Alexandra Remache
Contadora General