

PREMIERTEL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA No 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía PREMIERTEL S.A. se constituyó el 11 de octubre del 2012 mediante escritura pública N° 421 ante el Notario Segunda del Cantón Ibarra Doctor Carlos Proaño Mera.

Su objeto social será principalmente:

A) Venta al por menor y mayor de equipos de telecomunicaciones.

El domicilio principal de la compañía es la Ciudad de Ibarra, el capital social inicial es de 10.000 dólares de los Estados Unidos de América.

NOTA No. 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

a. IDENTIFICACIÓN DE NORMAS NIIF APLICAR EN PREMIERTEL S.A.

La empresa NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A. inició sus registros con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, aplicó las siguientes normas detalladas en el cuadro siguiente, de acuerdo a la naturaleza del negocio.

No.	NOMBRE NORMA	APLICA	NO APLICA
NIIF 1	Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información financiera.		x
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones		x
NIIF 3	Combinaciones de Negocios.		x
NIIF 4	Contratos de Seguros		x
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. Valoración A. entidad		x
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.		x
NIIF 7	Instrumentos Financieros Información a Revelar.	x	
NIIF 8	Segmentos Operativos		x
NIIF 9	Instrumentos Financieros Información a Revelar.	x	
NIC 1	Presentación de EEFF.	x	
NIC 2	Inventarios.	x	
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo.	x	
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.	x	
NIC 10	Hechos ocurridos después de la fecha del balance.	x	
NIC 11	Contratos de construcción	x	

NIC 12	Impuesto sobre las ganancias	x	
NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo.	x	
NIC 17	Arrendamientos.	x	
NIC 18	Ingresos Ordinarios.	x	
NIC 19	Beneficios a los Empleados.	x	
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales		x
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.		x
NIC 23	Costos por Intereses.	x	
NIC 24	Informaciones a Revelar sobre partes relacionadas.		x
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.		x
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados.		x
NIC 28	Inversiones en Empresas Asociadas.		x
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias		x
NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos.		x
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación.	x	
NIC 33	Ganancias por Acción.		x
NIC 34	Información Financiera intermedia		x
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos		x
NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.	x	
NIC 38	Activos Intangibles.	x	
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.	x	
NIC 40	Propiedades de Inversión		x
NIC 41	Agricultura		x

b. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.- NIC 1

Los estados financieros de PREMIERTEL S.A., son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y declara de manera explícita y sin reservas el cumplimiento de NIIF en la elaboración y presentación de los estados financieros al 31-12-2015

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas por la Compañía PREMIERTEL S.A. , en la preparación de sus estados financieros tal como lo requiere la NIIF 1; estas políticas ha sido definida en función de las NIIF vigentes al 31-12-2015, aplicadas de manera uniforme al período que se presenta y corresponden a las Normas actualizadas al 31-12-2010, emitidas y publicadas en el año 2011.

c. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros de la compañía comprenden los estados de situación financiera del año 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF; siendo la unidad de moneda el dólar de los Estados Unidos de norte américa USD.

d. PERÍODO CONTABLE

Los estados financieros del período del 01-01-2015 al 31-12-2015 se realizarán bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

e. EFECTIVO Y EQUIVALENTES. NIC 7

El efectivo y equivalentes comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de la compañía, el efectivo o cheques recibidos en el transcurso del día será depositado máximo al día siguiente al cierre de caja.

f. ACTIVOS FINANCIEROS .- NIC 32, 39, NIIF 7, 9

No aplica.

g. INVENTARIOS. NIC 2

Los inventarios representan una alta inversión, el sistema de valoración del inventario es el método promedio.

h. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. NIC 16

a) Medición en el momento del reconocimiento

Las cuentas de propiedades, planta y equipo de PREMIERTEL S.A. se medirán inicialmente por su costo.

b) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

i. ACTIVOS INTANGIBLES.- NIC 38

No aplica

j. PRÉSTAMOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. NIC 32,39 NIIF 7 Y 9

No aplica

k. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR NIC 32,39 NIIF 7 Y 9

- a)** Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

b) Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

l. IMPUESTOS.- NIC 12

El gasto por concepto de Impuesto a la Renta corresponde a la sumatoria del Impuesto a la Renta por Pagar Corriente y el Impuesto Diferido.

a) Impuestos corrientes

Los impuestos por pagar corrientes se basan 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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

b) Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

m. PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES.- NIC 37

No aplica

n. BENEFICIOS A EMPLEADOS. NIC 19

No aplica

o. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS. NIC 17

No aplica

p. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS. NIC 18

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.

q. NORMAS NUEVAS Y REVISADAS EMITIDAS PERO AÚN NO EFECTIVAS

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

NIIF	TÍTULO	FECHA DE VIGENCIA
Enmiendas a la NIIF 1	Exención limitada de las revelaciones comparativas de la NIIF 7 para los adoptantes por primera vez	Julio 1, 2010
Actualizaciones a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
NIIF 9 (actualizada en 2010)	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIC 24 (actualizada en 2009)	Revelaciones de partes relacionadas	Enero 1, 2011

NOTA No. 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2015 el efectivo y equivalentes de efectivo se presentan así:

	dic-31 2015 en USD
Caja	3,318.50
Bancos	57,551.13
Total	60,869.63

NOTA No. 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de Diciembre de 2015 Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se presentan así:

	dic-31 2015 en USD
Cuentas por cobrar clientes	
Cuentas por Cobrar Clientes	21,806.48
Provisión para cuentas dudosas	(218.06)
Subtotal	21,588.42

NOTA No. 5.- INVENTARIO

Al 31 de Diciembre de 2015 el saldo de Inventario disponible para la venta es de 105.625,22:

- El sistema de valoración de inventario es el Método Promedio Ponderado, los saldos que se mantiene en esta cuenta son considerables los cuales se espera vender el próximo año.

NOTA No. 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 2015 el saldo de propiedades, planta y equipo se presenta así:

	dic-31
	2015
	en USD
Clasificación:	
Muebles y Enseres	4,774.00
Equipo de computación	4,950.28
vehículo	24,758.93
Subtotal	34,483.21
Depreciaciones:	
(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres	(8,252.99)
(-) Depreciación acumulada Equipos de computación	(1,471.94)
(-) Depreciación acumulada vehículo	(3,552.58)
Subtotal	(13,277.51)
Total	21,205.70

NOTA No. 7.- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2015 las cuentas por pagar a proveedores se registran como sigue:

	dic-31
	2015
	en USD
Proveedores (1)	83,917.24
Otras Cuentas por pagar (2)	13,000.00
Total	96,917.24

1) PROVEEDORES

El valor corresponde a compromisos adquiridos por parte de la empresa por concepto de bienes o servicios que nos han brindados.

2) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Estos valores corresponden a diferentes obligaciones por pagar que se mantiene con terceros

NOTA No. 8.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

1. *Pasivos del año corriente*

Al 31 de Diciembre de 2015 el saldo de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	dic-31
	2015 en USD
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>	
Impuesto al Valor Agregado – Retenciones de IVA por pagar	12,895.97
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	277.97
Impuesto a la Renta Por Pagar (1)	-
Total	13,173.94

2. *Código Orgánico de la Producción- Aspectos tributarios*

De acuerdo al Suplemento del Registro Oficial No. 351 que promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la compañía se acoge a la tasa correspondiente al año 2015 que es del 22%.

3. *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*

En el Artículo 41, literal b) indica “las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las personas obligadas a llevar contabilidad y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de Impuesto a la Renta a partir del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.”.

PREMIERTEL inicio su operación efectiva en el año 2012, por lo que de acuerdo a lo antes indicado, en el año 2015 no esta sujeta al pago del anticipo de impuesto a la renta.

NOTA No. 9.- PROVISIONES POR PAGAR A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre de 2015 los saldos de provisiones por pagar a empleados se componen como sigue:

	dic-31
	2015
	en USD
Obligaciones con el IESS	1,514.28
Beneficios sociales (1)	16,570.18
Participación Trabajadores	5,942.65
Total	<u>43,834.05</u>

NOTA No. 10.- PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de 2015 los saldos por pagar a largo plazo se componen como sigue:

	dic-31
	2015
	en USD
Prestamos accionistas	104,059.31
Total	<u>104,059.31</u>

NOTA No. 11.- PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2015 el patrimonio se compone como sigue:

	dic-31
	2015
	en USD
Capital social (1)	10,000.00
Reserva legal	2,704.94
Resultados del ejercicio	24,344.50
Reserva de Revalorización de Activos	(79,573.22)
Total	(42,523.78)

NOTA No. 12.- INGRESOS POR BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de Diciembre de 2015 los ingresos se presentan por su actividad y son:

	2015
	en USD
Operativo	
ingresos operacionales	1,890,525.42
comisiones	335,134.33
otros ingresos	(3.28)
Total	2,225,656.47

NOTA No. 13.- COSTO DE VENTA

Al 31-12-2015 los costos de venta reportados en los estados financieros es de 1.931.413,93 dólares de los estados unidos de américa

NOTA No. 14.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31-12-2015 los gastos administrativos reportados en los estados financieros son:

2015
en USD

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Sueldos y beneficios sociales (1)	73,322.24
aporte seguridad social	12,222.06
beneficios sociales	13,357.98
Gasto suministros mantenimiento, aseo, eléctrico	1,412.85
servicios de terceros	107,936.94
prvisiones	7,062.72
otros gastos	12,179.75
Total	227,494.54

NOTA No. 15.- GASTOS DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2015 el detalle de gastos de venta se presenta así:

2015
en USD

GASTOS DE VENTA	
suministros y materiales	2,100.03
servicios de terceros	7,437.48
Total	9,537.51

NOTA No. 16.- UTILIDAD BÁSICA POR ACCIÓN

La utilidad y el número promedio ponderado de acciones ordinarias utilizadas en el cálculo por acción son los siguientes:

	2015
Resultado del año	<u>39,617.65</u>
Número de acciones	<u>10,000.00</u>
	3.96

Para el año 2015, el valor por acción obtuvo un incremento, debido a la utilidad generada en el período.

NOTA No. 17.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Presidencia Ejecutiva de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

NOTA No. 18.- ÍNDICES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

ÍNDICE DE LIQUIDEZ = Activo Corriente / Pasivo Corriente

240,828.94 / 145,045.42 **1.66**

Este indicador muestra que la Compañía cuenta con una liquidez de 1.66; es decir que para el cumplimiento de nuestras obligaciones contraídas a corto plazo, por cada dólar de endeudamiento actualmente contamos con el respaldo de 1.66 ctvs. de dólar para cubrir dicha obligación.

ÍNDICE DE SOLVENCIA = Activo Total / Pasivo Total

262,034.64 / 304,558.42 **0.86**

Este indicador muestra que los activos son 0.86 veces más que los pasivos, lo que determina que la compañía presenta solidez al momento de cubrir sus obligaciones.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD = Utilidad Neta / Ingresos Totales

39,617.65 / 2,225,656.47 **0.02**

Al finalizar el ejercicio económico 2015 la Compañía obtiene su primer año de utilidad, con una rentabilidad del 2% con respecto a las ventas totales.