

COMPañÍA PISMADE S.A

RUC: 1792509270001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

1. Información General

PISMADE S.A. fue constituida en el Ecuador 19 de junio del 2014. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en ubicado en el Parque Industrial 1/1 y Bolívar Benilde Rubamba – Ecuador. Está registrada en la Superintendencia de Compañías con expediente 179666, y en el Servicio de Rentas Internas con Registro Único de Contribuyente # 1792509270001. Reformó sus estatutos mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 6 de Diciembre del 2016.

LA COMPAÑÍA PISMADE S.A., tiene como objeto social:

- ◆ Elaboración de pisos de madera y otros productos de madera y su respectiva comercialización.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2012. La responsabilidad de dichos Estados es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pyms).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2016.

3. Políticas Contables

3.1-Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

1.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. El saldo consolidado de este rubro es:

Saldo cuenta Caja y Bancos al 31 de Diciembre del 2018:

DETALLE	2018 USD	2015 USD
Bancos	2.321,31	860,83
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.321,31	860,83

1.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes, así como Otras Cuentas por Cobrar a colaboradores y a proveedores, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Los saldos son los siguientes:

DETALLE	2018 USD	2016 USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	175.117,94	187.694,78
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	175.117,94	187.694,78

DETALLE	2018 USD	2016 USD
Provisión para créditos incobrables	(1.876,99)	(1.876,99)
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	(1.876,99)	(1.876,99)
NETO CUENTAS PO COBRAR COMERCIALES	153.240,99	153.240,99

DETALLE	2018 USD	2016 USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	17.762,72	17.392,00
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Del Exterior	7.062,00	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	24.824,72	17.392,00

Inventarios

Este rubro está constituido por las existencias de materia prima y producto terminado al cierre del ejercicio económico, productos que son utilizados en el giro diario del negocio, los cuales de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. Los saldos a la fecha son:

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Mercadería en Trámite	9.456,04	-
Inventario de Materia Prima no para la construcción	49.226,95	14.119,29
Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	129.209,05	25.880,30
TOTAL INVENTARIOS	187.894,04	39.969,59

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen el anticipo de impuestos a la Renta Pagado, el impuesto a la Salida de Divisas (ISD), las Retenciones de impuestos a la Renta e IVA que nos han efectuado, los saldos de años anteriores de Retenciones en la Fuente, así como el saldo del Crédito Tributario del IVA pagado. Para nuestro caso la Compañía PISMADE S.A., de acuerdo con el Código de la Producción, por ser una empresa recién constituida, está obligada a cumplir con el pago del Anticipo después del quinto año de operación efectiva (ART. 41 LCRTI). Los saldos actuales lo constituyen el impuesto a la Salida de Divisas pagado en importaciones y que de acuerdo con la normativa vigente es crédito tributario, y el crédito tributario generado en las liquidaciones mensuales del IVA.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	9.180,68	
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	21.588,21	16.786,53
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	30.768,89	16.786,53

4. Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método en línea recta.

En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación para nuestro caso si sale en:

DETALLE	2016 USD	2015 USD	2014 USD
MAQUINARIA-Cosméticos: antes de revalorización o revaluaciones	276,123.81	276,123.81	
Equipo de Computación	356.25	356.25	
Vehículos, Equipos de Transportes y Camión	49,089.28		49,089.28
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	325,571.34	276,482.06	49,089.28
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(26,615.70)	(22,093.50)	(4,522.20)
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(26,615.70)	(22,093.50)	(4,522.20)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	298,955.64	254,388.56	44,567.08

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Vehículos	20%	5 Años
Muebles y Enseres	10%	10 Años
Equipo de Oficina	10%	10 Años
Equipo de Computación	33%	3 Años

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles, para determinar si existen indicios de que esos 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 grupos 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 del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida de deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

5. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto, de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espere aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espere realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

6. Activos No Corrientes o Largo Plazo

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. Para nuestro caso, el saldo es 0.

7. Clasificación de los Pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía PISMADE S.A., los pasivos corrientes son aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, estén constituidos por los siguientes rubros:

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	298.182,63	83.310,31
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados del exterior	67,04	67,04
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	298.249,67	83.377,35

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Accionistas, Socios, Participes, Beneficiarios u Otros Titulares de Derecho por pagar locales	123.723,15	36.317,35
Accionistas, Socios, Participes, Beneficiarios u Otros Titulares de Derecho por Pagar del Exterior	-	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	123.723,15	36.317,35

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados locales	165.969,43	-
TOTAL OTRAS RELACIONADAS	165.969,43	-

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	289.682,58	36.317,35
--	-------------------	------------------

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionados locales	4.612,41	112.512,56
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	4.612,41	112.512,56

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	294.294,99	148.830,11
--	-------------------	-------------------

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	377,12	7.767,38
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	377,12	7.767,38

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	3.517,97	13.899,29
Obligaciones con el IESS	2.476,94	3.017,44
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	10.803,44	9.163,54
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	16.798,35	25.082,27

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Anticipo de clientes	771,21	1.907,68
Otros	0,00	0,00
TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	771,21	1.907,68

7.1. Otros Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico su saldo es 0.

7.2. Obligación con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Al cierre del periodo la empresa no tiene créditos pendientes.

7.3. Cuentas por pagar Diversas

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que su vencimiento son iguales e inferiores a 12 meses, y está constituida por diversos rubros. Para nuestro caso el saldo es 0.

8. Capital Social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de USD 1.00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para nuestro caso el Capital Social de la Compañía PISMADE S.A., es el siguiente:

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Capital suscrito o asignado:		
Haro Ramirez Crisólogo Efraín	13.500,00	200,00
Haro Ramirez Diego Javier	13.500,00	200,00
Haro Ramirez Juan Luis	13.500,00	200,00
Ramirez Juliana Blanca Belén	13.500,00	200,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	62.000,00	800,00

9. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa no debe ser inferior al 50% del Capital Social.

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Reserva Legal	7.181,00	494,68
Otras	-	-
TOTAL RESERVAS	7.181,00	494,68

10. Resultados del Ejercicio

Como podemos observar en este rubro consta el resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2016, mismo que deja una Ganancia Operativa neta de USD 14.900,16.

DETALLE	2016 USD	2015 USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores:	3.429,09	4.452,16
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	-	-
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	-	-
Utilidad del ejercicio	14.900,16	66.863,25
(-) Pérdidas del ejercicio	-	-
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	18.329,25	71.315,41

11. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los Contratos, se reconocen cuando se entregan los productos o servicios. Para nuestro caso la compañía PISMADE S.A., tuvo ingresos durante el ejercicio 2016 por USD 531.110,86.

DETALLE	2016 USD	2015 USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa de IVA-NETO	531.110,86	459.617,93
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA-neto	-	50,00
OTROS	-	-
Obtenidos por arrendamiento operativo	-	-
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	531.110,86	459.667,93

12. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable y que estén debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI. De manera general para que un gasto sea deducible debe cumplir los siguientes requisitos:

- Debe estar correctamente sustentado en comprobantes de venta que cumplan con los requisitos establecidos en reglamento de comprobantes de venta y retención.
- El comprobante de venta no debe tener manchas ni borrones para su validez y debe cumplir con todos los requisitos de llenado.
- Los costos y gastos deben estar directamente relacionados con el giro del negocio.
- En todo costo y gasto realizado se debe hacer la respectiva retención en la fuente de impuesto a la renta para que sea deducible.
- Cuando el costo o gasto es superior a USD 5,000.00 (incluidos impuestos por cada caso), el pago debe efectuarse de través de cualquier institución del sistema financiero (bancaización), es decir mediante cheque, transferencia, etc.
- Que el costo y gasto sea efectivamente devengado durante el ejercicio económico.
- Contar con documentos que demuestren la esencia económica de la transacción.

13. Registro Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de las Compañía PISMADE S.A., se llevan en Dólares de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en "moneda extranjera", de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos del balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y la diferencia de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario la presentación estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta Accionistas, como máxima autoridad, es la encargada de aprobar previamente los Estados Financieros, los mismos que serán presentados en conjunto y que a partir del año 2012 y siguientes, están compuestos por:

- a) Estados De situación Financiera
- b) Estados de Resultados Integrales
- c) Estados de Cambios en el Patrimonio
- d) Estados de Flujos de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

14. Criterios Contable

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con normas internacionales, requieren que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes, al final del ejercicio o periodo, así como los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o periodo, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para cuantificar los rubros de provisión para Jubilación Patronal y Cesantía y su impacto en los resultados del periodo.

15. Hechos Posteriores

Hasta la presentación de los Estados Financieros, no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día, de conformidad con la normativa vigente.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.

JENNY PIRAY
CONTADORA

RUC No. 0602866147