

Koloresa s.a.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012 (Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas:

Sus accionistas son:

CERAMIX S.A., con domicilio en la ciudad de Guayaquil, en Cdla. Kennedy Norte calle José Alavedra Tama No. 300 y segundo pasaje, manzana 27 solar 1, identificada con registro único de contribuyentes # 0992137746001, y con un porcentaje del 99.875 % del capital accionario de KOLORESA S.A., y;

DINMARKSA S.A., con domicilio en la ciudad de Guayaquil, en Cdla. Kennedy Norte calle José Alavedra Tama No. 300 y segundo pasaje, identificada con registro único de contribuyentes # 0992400331001, y con un porcentaje del 0.125 %

Objeto social, domicilio y otros

KOLORESA S.A. es una sociedad anónima constituida el 17 de Abril de 2000.

REGISTRO MERCANTIL: Fecha de inscripción en el registro mercantil 19 de Abril de 2000.

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en la Ciudadela Kennedy Norte, calle José Alavedra Tama número 300, y Segundo Pasaje.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles

RUC: 0992120339001

EXPEDIENTE: 100498

2. Moneda funcional

La siguiente información presentada de los estados financieros se ha elaborado bajo la moneda de circulación nacional (Dólares de los Estados Unidos de América \$).

3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente a valor razonable.

4. Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado en cumplimiento con las secciones de la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

5. Políticas Contables

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

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 acumulada.

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 lineal.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta 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.

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.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Cuentas comerciales por pagar

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

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad 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 utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la utilidad 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 utilidad 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 utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera 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 esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente del arrendamiento del inmueble se reconoce al inicio del periodo en que se presta el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS		PASIVOS	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	\$ 22.938,52	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	\$ 12.083,27
Caja - Bancos	21.263,74	Proveedores	-
Anticipo Impuesto a la Renta	1.289,06	Obligaciones con la Adm. Tributaria	0,68
Crédito tributario Iva	18,00	Impuesto a la renta por pagar	1.289,06
Cuentas por cobrar Clientes	-	Cuentas por pagar accionistas	-
Otras cuentas por cobrar	367,72	Cuentas por pagar al exterior	10.232,64
		Otras cuentas por pagar	560,89
<u>PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO</u>	\$ 181.829,62	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	-
Terrenos	55.824,50		
Edificios	167.473,50		
Muebles y Enseres	871,99		
(-) Depreciación Propiedad, planta y equipo	(42.340,37)		
<u>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</u>	\$ -	<u>PATRIMONIO</u>	\$ 192.684,87
Activo por impuestos diferidos	-	Capital	800,00
		Aportes para futura capitalización	4.476,00
		Revalorización de terrenos	218.222,00
		(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	1.660,95
		(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(30.069,19)
		Resultados acumulados adopción NIIF	-
		(-) Pérdida ejercicio actual	(2.404,89)
TOTAL ACTIVOS	\$ 204.768,14	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 204.768,14

Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario generado por \$ 1,289.06, corresponde a las cuotas pagadas en Julio y Septiembre a la administración tributaria.

Impuesto a la renta por pagar

KOLORESA S.A., durante el ejercicio económico 2012 generó pérdidas, por consiguiente no genera impuesto causado, sin embargo durante este ejercicio se canceló a favor de la administración tributaria el valor de \$ 1,289.06 por concepto de anticipo de impuesto a la renta, mismo que se considera como impuesto mínimo pagado a favor de la administración tributaria y que será liquidado en los registros contables en el mes de abril del año 2013.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS:

Ventas Tarifa 12%	-	
Ventas Tarifa 0%	12.000,00	
Otros Ingresos	-	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 12.000,00

EGRESOS:

GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZ.

Agua	811,44	
Energía eléctrica	5.745,49	
Impuestos	1.608,79	
Impto. Junta de Beneficencia	-	
Impto. Contribución SIC	157,06	
Impto. Predios	610,76	
Impto. Cuerpo de bomberos	71,00	
Impto. 1.5 x mil	292,64	
Impto. Patente municipal	475,73	
Impto. 2 x mil	1,60	
Tasas y otros varios	-	
Gastos Bancarios	2,95	
Suministros e impresiones	38,08	
Fotocopias	-	
Mantenimiento varios	2.016,00	
Gastos legales / notariales	26,80	
Otros gastos varios deducibles	39,25	
Intereses y Multas	79,25	

TOTAL DE EGRESOS **\$ 10.368,05**

UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO **\$ 1.631,95**

CONCILIACION TRIBUTARIA

(-) 23% IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012 **\$ (1.289,06)**

(=) UTILIDAD O PERDIDA DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA **\$ 342,89**

(-) IMPUESTOS POR AÑOS ANTERIORES ANTICIPOS DECLARADOS SIN DERECHO
A CREDITO FISCAL **\$ (2.747,78)**

UTILIDAD FINAL DEL EJERCICIO **\$ (2.404,89)**

KOLORESA S.A., al cierre del ejercicio económico año 2012 no presentó resultados favorables, mostrándose así una perdida final por \$ 2,404.89.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2012, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 21,263.74, de acuerdo al siguiente detalle:

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 12,000.00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- \$ 9,764.10
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas)	- \$ 1,698.66
TOTAL	\$ 537.24

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 537.24
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 20,726.50
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 21,263.74

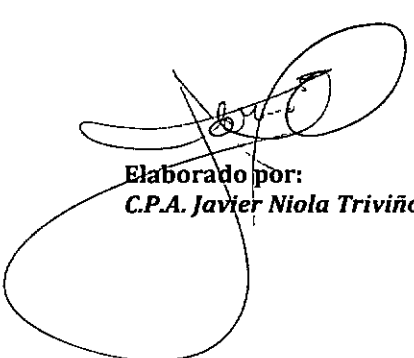
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

KOLORESA S.A., al cierre del ejercicio económico 2012, solo marca el resultado final del ejercicio dentro de su grupo patrimonial, con el cual su patrimonio total sumaría \$ 192,684.87.

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+/-) GANANCIAS ACUMULADAS	REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						UTILIDAD	FINAL	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2011	\$ 800,00	\$ 4.476,00	(\$ 19.446,76)	\$ 1.660,95	\$ 218.222,00		(\$ 10.622,43)	\$ 195.089,76
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES			(\$ 10.622,43)				\$ 10.622,43	
AJUSTE ADOPCION NIIF								
APORTE ACCIONISTA CERAMIX S.A.								
RESULTADO DEL EJERCICIO							(\$ 2.404,89)	
SALDO FINAL PERIODO 2012	\$ 800,00	\$ 4.476,00	(\$ 30.069,19)	\$ 1.660,95	\$ 218.222,00	\$ 0,00	(\$ 2.404,89)	\$ 192.684,87

7. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas de **KOLORESA S.A.** y autorizados para su publicación el 22 de Febrero de 2013.



Elaborado por:
C.P.A. Javier Niola Triviño