

# KOLORESA S.A.

## **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013 (Expresado en dólares de E.U.A.)**

---

### **1. Información general**

#### Accionistas

Sus Accionistas son:

1. CERAMIX S.A., con registro único de Contribuyente # 0992137746001, de nacionalidad ecuatoriana, y representada por el Sr. José Luis Suarez Arosemena con C.I. # 090849741-5, propietario de setecientos noventa y nueve acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América, cada una: y,
2. DINMARKSA S.A., con registro único de Contribuyente # 0992400331001, de nacionalidad ecuatoriana, y representada por el Sr. José Luis Suarez Arosemena con C.I. # 090849741-5, propietario de una acción ordinaria y nominativa de un dólar de los Estados Unidos de América.

#### Objetivo social, domicilio y otros

**REGISTRO MERCANTIL:** Fecha de inscripción en el registro mercantil 19 de abril del 2000.

**DOMICILIO:** Su domicilio se encuentra en el Cantón Samborondón parroquia la Puntilla, Cda. Lagos del Batán conjunto Plaza Lagos Town Center, edificio Molinos piso 2, oficina 2-4

**OBJETO SOCIAL:** Su actividad principal es: Actividades De Asesoramiento Administrativo a Toda Clase de Empresas.

**RUC:** 09921203390011

**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***

Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base del método de línea recta.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la media en que se incurren. Para aquellos activos se 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.

#### ***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

## 6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS		PASIVOS	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 24.611,55	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 11.965,69
Caja - Bancos	22.958,03	Proveedores	464,59
Anticipo Impuesto a la Renta	1.267,80	Obligaciones con la Adm. Tributaria	0,66
Crédito tributario Iva	18,00	Impuesto a la renta por pagar	1.267,80
Cuentas por cobrar Clientes	-	Cuentas por pagar accionistas	-
Otras cuentas por cobrar	<u>367,72</u>	Cuentas por pagar al exterior	10.232,64
		Otras cuentas por pagar	<u>-</u>
<b>PROPIEDAD, PLANTA &amp; EQUIPO</b>	\$ 181.829,62	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	-
Terrenos	55.824,50		<u>-</u>
Edificios	167.473,50		
Muebles y Enseres	871,99		
(-) Depreciación Propiedad, planta y equipo	<u>(42.340,37)</u>		
<b>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</b>	\$ -	<b>PATRIMONIO</b>	\$ 194.475,48
Activo por impuestos diferidos	<u>-</u>	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.	(32.474,08)
		Resultados acumulados adopción NIIF	-
		(-) Pérdida ejercicio actual	1.790,61
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 206.441,17</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 206.441,17</b>

### Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario generado por \$ 1,267.80, 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 2013 generó una utilidad gravable por \$ 4,258.41 (INGRESOS \$ 12,000.00 (-) GASTOS GENERALES \$ 8,941.59 (+) GASTOS NO DEDUCIBLES \$ 1,200.00), generando así un impuesto causado de \$ 936.85 (\$ 4,258.41 x 22%); sin embargo por concepto de anticipo impuesto a la renta fueron cancelados el valor total de \$ 1,267.80, y que de acuerdo a la normativa tributaria éste se considera como impuesto único pagado por ser superior al impuesto causado.

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.

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

---

**INGRESOS:**

Ventas Tarifa 12%	-	
Ventas Tarifa 0%	12.000,00	
Otros Ingresos	-	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<u>-</u>	<b>\$ 12.000,00</b>

**EGRESOS:**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS**

Agua	621,10	
Energía eléctrica	5.006,16	
Impuestos	1.947,48	
Impto. Junta de Beneficencia	1.200,00	
Impto. Contribución SIC	155,62	
Impto. Predios	590,26	
Impto. Cuerpo de bomberos	-	
Impto. 1.5 x mil	-	
Impto. Patente municipal	-	
Impto. 2 x mil	1,60	
Tasas y otros varios	<u>-</u>	
Gastos Bancarios	4,36	
Suministros e impresiones	36,96	
Fotocopias	-	
Mantenimiento varios	1.320,00	
Gastos legales / notariales	-	
Otros gastos varios deducibles	5,53	
Intereses y Multas	<u>-</u>	
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>		<b>\$ 8.941,59</b>

**UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO** \$ 3.058,41

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2013 \$ (1.267,80)

(=) UTILIDAD FINAL DEL EJERCICIO \$ 1.790,61

**KOLORESA S.A.**, al cierre del ejercicio económico 2013, y luego de deducir el impuesto a la renta pagado genera una Utilidad final por \$ 1.790,61

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Al cierre del ejercicio económico 2013, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 22,958.03, de acuerdo al siguiente detalle:

➤ **METODO DIRECTO**

***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	-7,083.40
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones y tasas)	-3,222.31
Otras entradas de Efectivo	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,694.29</b>

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ 1,694.29
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>\$ 21,263.74</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<b>\$ 22,958.03</b>

➤ **METODO INDIRECTO**

<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 1,790,61</b>
<b>AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD Y (PERDIDA) CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Más Depreciación	\$ -
Cambios en activos y pasivos	
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar	\$ 21,26
(Incremento) Disminución en Otros Activos	\$ -
(Incremento) Disminución en Cuentas por pagar	\$ (117,58)
(Incremento) Disminución en Pasivos acumulados	\$ -
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>\$ (96,32)</b>
Flujos de efectivo de actividades de inversión	
	\$ -
<b>Efectivo neto provisto de actividades de inversión</b>	<b>\$ -</b>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento	
	\$ -
<b>Efectivo neto provisto de actividades de financiamiento</b>	<b>\$ -</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo</b>	<b><u>\$ 21,263,74</u></b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo</b>	<b>\$ 22,958,03</b>

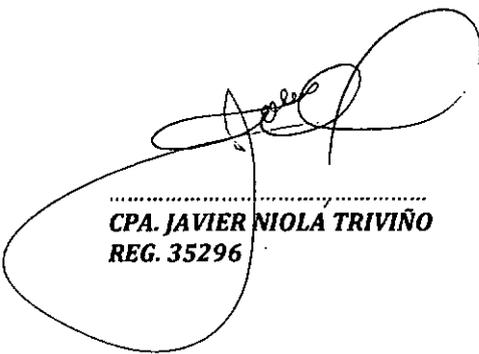
### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

KOLORESA S.A., al cierre del ejercicio económico 2013, presenta los siguientes movimientos en el grupo patrimonial proveniente del aporte de su accionista:

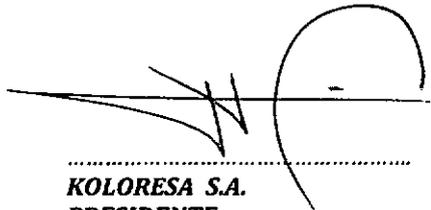
	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+) GANANCIAS ACUMULADAS	REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						UTILIDAD	FINAL	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	\$ 800,00	\$ 4.476,00	(\$ 30.069,19)	\$ 1.660,95	\$ 218.222,00		(\$ 2.404,89)	\$ 192.684,87
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES			(\$ 2.404,89)				\$ 2.404,89	
AJUSTE ADOPCION NIIF								
APORTE ACCIONISTA CERAMIX S.A.								
RESULTADO DEL EJERCICIO						\$ 1.790,61		
<b>SALDO FINAL PERIODO 2013</b>	<b>\$ 800,00</b>	<b>\$ 4.476,00</b>	<b>(\$ 32.474,08)</b>	<b>\$ 1.660,95</b>	<b>\$ 218.222,00</b>	<b>\$ 1.790,61</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 194.475,48</b>

#### 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 25 de Febrero de 2014.



.....  
**CPA. JAVIER NIOLA TRIVIÑO**  
**REG. 35296**



.....  
**KOLORESA S.A.**  
**PRESIDENTE**  
**JOSE LUIS SUAREZ AROSEMENA**