

Ceramix 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:

José Luis Suárez Arosemena, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, en Cdma. Kennedy Norte calle José Alavedra Tama No. 300 y segundo pasaje, y C.I.# 090849741-5, y propietario de setecientos noventa y nueve acciones.

Juan Francisco Marcos Gómez, con domicilio en la ciudad de Samborombón, en Cdma. Ribera de Batán Solar 157, y C.I.# 090895583-4, y propietario de una acción.

Objeto social, domicilio y otros

CERAMIX S.A. es una sociedad anónima constituida el 18 de agosto del 2000.

REGISTRO MERCANTIL: Fecha de inscripción en el registro mercantil 18 de agosto del 2000.

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

OBJETO SOCIAL: Actividades de asesoramiento en campo jurídico, económico, inmobiliario, financiero, empresarial y evaluación de proyectos.

RUC: 0992137746001

EXPEDIENTE: 101810

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.

Los años de vida útil se establecen de la siguiente manera:

Instalaciones y mejoras	20 años
Edificios (Oficinas Plaza Lagos)	30 años
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	5 años

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 gastos 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 de la prestación de servicios se reconoce una vez brindado el servicio.

Los ingresos 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	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.744.581,92	PASIVOS CORRIENTES	\$ 1.805.313,79
Caja - Bancos	17.025,36	Obligaciones Instituciones Financieras	-
Cuentas por cobrar Clientes	-	Obligaciones con la Adm. Tributaria	329,71
Inventarios	-	Impuesto a la renta por pagar	3.850,40
Anticipo Impuesto a la Renta	2.739,40	Cuentas por pagar al exterior	1.440.272,16
Crédito tributario Iva	8.647,97	Cuentas por pagar locales	7.939,76
Crédito tributario Renta	840,00	Anticipos de clientes	350.000,00
Anticipos a proveedores	-	Depósitos en garantía	-
Otras cuentas por cobrar relacionadas	1.622.157,45	Cuentas por pagar accionistas	2.921,76
Otras cuentas por cobrar	<u>93.171,74</u>	Provisión de intereses por pagar	<u>-</u>
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO	\$ 723,65	PATRIMONIO	\$ 1.468.037,45
Vehículos	4.105,92	Capital	800,00
Edificios (Oficinas)	-	Aportes para futura capitalización	609.641,66
Equipos de computación	920,00	Revaluación de Terrenos	13.021,84
Muebles y Enseres	9.063,54	Revaluación Inversiones en subsidiaria	43.512,82
(-) Depreciación Activos Fijos	<u>(13.365,81)</u>	Utilidad Encargo Fiduciario	116.535,34
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 1.528.045,67	(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	57.440,05
Inversiones Subsidiarias	506.078,67	(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(17.461,14)
Inversiones Asociadas	851.400,00	Resultados acumulados adopción NIIF	(3.815,92)
Otras Inversiones	<u>170.567,00</u>	(+) Utilidad ejercicio actual	<u>648.362,80</u>
TOTAL ACTIVOS	\$ 3.273.351,24	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 3.273.351,24

Impuesto a la renta por pagar

CERAMIX S.A., durante el ejercicio económico 2012 generó impuesto causado por \$ 3,850.40, sin embargo debido a los créditos generados durante el año y a los valores pagados por concepto de anticipo impuesto a la renta el valor final a pagar sería de \$ 271.00.

Resultados acumulados adopción NIIF

En función del cumplimiento de la normativa se eliminaron los saldos al 01 enero 2012 que presentaban las cuentas de gastos preoperativos, los cuales fueron enviados directamente a resultados acumulados adopción NIIF.

Otras cuentas por cobrar

DEUDOR	SALDO DICIEMBRE/2011	MOVIMIENTOS 2012		SALDO DICIEMBRE/2012
		(-) PAGOS	(+) PRESTAMOS	
Maphur S.A.	\$ 25.477,94	\$ 10.811,14	\$ 444,00	\$ 15.110,80
Mundotelsa S.A.	\$ 136.733,91	\$ 9.462,40	\$ -	\$ 127.271,51
Boroski S.A.	\$ 301.933,33	\$ -	\$ 240.935,32	\$ 542.868,65
Lactacy S.A.	\$ -	\$ -	\$ 398,39	\$ 398,39
Compujasa S.A.	\$ -	\$ -	\$ 255.694,44	\$ 255.694,44
Interimportsa S.A.	\$ -	\$ -	\$ 635.313,66	\$ 635.313,66
Global Solutions REF: Compra de Camioneta	\$ 25.500,00	\$ -	\$ -	\$ 25.500,00
Global Solutions REF: FEE Acuerdo Tributario	\$ 20.000,00	\$ -	\$ -	\$ 20.000,00
	\$ 509.645,18	\$ 20.273,54	1.132.785,81	1.622.157,45

Los préstamos generados durante este ejercicio a las compañías filiales se estiman se liquiden durante el siguiente año en el que comenzarían a generar actividades económicas.

Anticipos de clientes

Corresponde a los siguientes conceptos:

- \$ 300,000.00 recibido de la compañía ENGABAO S.A. por futura venta de acciones de la compañía MAPHUR S.A.
- \$ 50,000.00 recibido de personas naturales por futura venta de acciones de una de las compañías filiales (por definir).

Inversiones

Tipo	Compañías	Saldo Diciembre/2011	Compra de acciones	Aportes en Filiales	Dividendos	Saldo Diciembre/2012
Subsidiaria	Mundotelsa S.A.	802,81		3.600,00		4.402,81
Subsidiaria	Maphur S.A.	149.058,80	-	-		149.058,80
Subsidiaria	Boroski S.A.	1.100,84	-	-		1.100,84
Subsidiaria	Dinmarksa S.A.		(3.686,97)	3.000,00		(686,97)
Subsidiaria	Sanaf S.A.		44,86	2.814,82		2.859,68
Subsidiaria	Decorpmaxa S.A.		(2.491,24)	5.000,00		2.508,76
Subsidiaria	Lactacy S.A.		139.249,89	-		139.249,89
Subsidiaria	Pontialsa S.A.		368,45	208,59		577,04
Subsidiaria	Koloresa S.A.		195.260,91	-		195.260,91
Subsidiaria	Bluhome S.A.		126,26	1.178,99		1.305,25
Subsidiaria	Global Solutions S.A.	10441,66	-	-		10.441,66
Otras	Sociedad Agricola San Carlos	146200	-		24.367,00	170.567,00
Asociada	Interimportsa S.A.		150.400,00	-		150.400,00
Asociada	Monopolis S.A.		400,00	-		400,00
Asociada	Inversegura S.A.		400,00	-		400,00
Asociada	Woodstone S.A.		400,00	-		400,00
Asociada	Compujasa S.A.		699.800,00	-		699.800,00
	TOTAL	\$ 307.604,11	\$ 1.180.272,16	\$ 15.802,40	\$ 24.367,00	\$ 1.528.045,67

Durante este ejercicio económico CERAMIX S.A. adquirió las siguientes inversiones a compañía del exterior, por lo cual se generó un pasivo estimado en cancelar durante el siguiente ejercicio económico.

- 30 de abril paquete accionario por \$ 480,472.16
- 31 de octubre 50% acciones de la compañía COMPUJASA S.A. por \$ 699,800.00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2012, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 17,025.36, de acuerdo al siguiente detalle:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- \$ 272,738.79
<i>Flujo negativo por los préstamos realizados en compañías filiales y otros.</i>	
ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ 300,000.00
<i>Flujo proveniente de los anticipos recibidos de ENGABAO por anticipo por la venta de acciones de la compañía MAPHUR S.A.</i>	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	- \$ 50,698.25
<i>Flujo entregado para pago de dividendos a accionista y pago de préstamos varios.</i>	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS:

PRESTACION DE SERVICIOS

Servicio de Asesoría 42.000,00

INTERESES

Compujasa S.A. 5.694,44

DIVIDENDOS

Agricola San Carlos 38.174,78

Interimportsa S.A. 662.542,58

TOTAL DE INGRESOS

748.411,80

EGRESOS:

GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZ.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Servicios de Asesoría Financiera 28.000,00

GASTOS IMPUESTOS

Patente 586,44

Cuerpo de Bomberos 71,00

Impuesto 1,5 x mil Municipio 356,50

Impuesto 2 x mil Universidad de Guayaquil 1,60

Contribucion Superintendencia de Compañías 670,05

OTROS GASTOS

Gastos legales 26,80

Gastos Bancarios 315,09

Gastos Varios 93,40

Suministros de Oficina 34,00

Tasas, Contribuciones y Otros 11,25

TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS

30.166,13

DEPRECIACIONES

Depreciación Muebles y Enseres 787,44

TOTAL DE DEPRECIACIONES

787,44

GASTOS NO DEDUCIBLES

Intereses y Multas 94,30

Gastos Subsidiaria por Adopción de Niff 65.140,73

Costo por Transferencia enviadas 10,00

TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES

65.245,03

TOTAL DE EGRESOS

96.198,60

UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO

652.213,20

CONCILIACION TRIBUTARIA

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

(-) **(3.850,40)**

UTILIDAD DEL EJERCICIO

648.362,80

CERAMIX S.A., al cierre del ejercicio económico año 2012 generó utilidades por \$ 648,362.80.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CERAMIX S.A., al cierre del ejercicio económico 2012, presenta los siguientes movimientos, dentro de los cuales se refleja el ajuste por adopción NIIF, reparto de dividendos y los resultados del ejercicio.

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+) GANANCIAS ACUMULADAS	(+) REVALUACION TERRENOS	(+) REVALUACION INVERSION SUBSIDIARIA	(+) OTRAS RESERVAS	AJUSTE ADOPCION NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD	TOTAL PATRIMONIO
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2011	\$ 800,00	\$ 9.641,66	(\$ 17.461,14)	\$ 43.033,26	\$ 13.021,84	\$ 43.512,82	\$ 116.535,34		\$ 28.583,78	\$ 237.667,56
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	-	28.583,78					(28.583,78)	
AJUSTE ADOPCION NIIF	-	-	-	-				(3.815,92)	-	
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	-	600.000,00	-	-				-	-	
DIVIDENDOS	-	-	-	(14.176,99)				-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-				-	648.362,80	
SALDO FINAL PERIODO 2012	\$ 800,00	\$ 609.641,66	(\$ 17.461,14)	\$ 57.440,05	\$ 13.021,84	\$ 43.512,82	\$ 116.535,34	(\$ 3.815,92)	\$ 648.362,80	\$ 1.468.037,45

7. Aprobación de los estados financieros

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

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

