

PONTIALSA 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 PONTIALSA 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

PONTIALSA S.A. es una sociedad anónima constituida el 14 de Junio de 2001.

REGISTRO MERCANTIL: Fecha de inscripción en el registro mercantil 25 de Junio de 2001.

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 el asesoramiento contable.

RUC: 0992166231001

EXPEDIENTE: 104619

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 línea recta.

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	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 267,34	PASIVOS CORRIENTES	\$ 1.936,57
Bancos	-	Proveedores	-
Anticipo Impuesto a la Renta	28,90	Obligaciones con la Adm. Tributaria	0,68
Crédito tributario Iva	7,68	Impuesto a la renta por pagar	28,90
Cuentas por cobrar Clientes	-	Cuentas por pagar accionistas	-
Otras cuentas por cobrar	230,76	Cuentas por pagar al exterior	105,47
		Otras cuentas por pagar	1801,52
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO	\$ 2.016,00	PASIVOS NO CORRIENTES	-
Terrenos	2.016,00		
Edificios	-		
Muebles y Enseres	-		
(-) Depreciación Propiedad, planta y equipo	-		
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ -	PATRIMONIO	\$ 346,77
Activo por Impuestos diferidos	-	Capital	800,00
		Aportes para futura capitalización	208,59
		Revalorización de terrenos	201,60
		(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	-
		(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(26,76)
		Resultados acumulados adopción NIIF	(545,02)
		(-) Pérdida ejercicio actual	(291,64)
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.283,34	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 2.283,34

Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario generado por \$ 28.90, corresponde a las cuotas pagadas en Julio y Septiembre a la administración tributaria.

Propiedad, planta & equipo

PONTIALSA S.A., cuenta con 4 terrenos ubicados en Lotización Shangri-Lá manzana 17 identificados como lotes # 6 - # 7 - # 18 y # 19.

Cuentas por pagar al exterior

Durante el ejercicio económico 2012, las cuentas por pagar al exterior a Great Opportunity son de \$ 105.47, producto del financiamiento para pagos de servicios varios como impuestos, contribuciones y otros.

Impuesto a la renta por pagar

PONTIALSA 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 \$ 28.90 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.

Aportes para futura capitalización

Al 30 de abril del año 2012 la compañía CERAMIX S.A. adquiere 799 acciones a GREAT OPPORTUNITY LLC (accionista anterior), por esta razón el actual accionista realizó un aporte de \$ 208.59 para cubrir los pagos de anticipos de impuesto a la renta y contribuciones municipales.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS:

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

EGRESOS:

GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZ.

Arriendo bodegas	-	
Contratación de seguros	-	
Impuestos	144,31	
Impto. Junta de Beneficencia	-	
Impto. Contribución SIC	-	
Impto. Predios	43,50	
Impto. Cuerpo de bomberos	71,00	
Impto. 1.5 x mil	1,46	
Impto. Patente municipal	10,00	
Impto. 2 x mil	1,60	
Tasas y otros varios	16,75	
Gastos Bancarios	3,95	
Suministros e impresiones	34,00	
Fotocopias	-	
Viáticos	8,00	
Gastos legales / notariales	26,80	
Otros gastos varios deducibles	8,00	
Intereses y Multas	12,60	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 237,66

UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO

\$ (237,66)

CONCILIACION TRIBUTARIA

(-) IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012	\$ (28,90)
(=) UTILIDAD/PERDIDA DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ (266,56)
(-) IMPUESTOS POR AÑOS ANTERIORES ANTICIPOS DECLARADOS SIN DERECHO A CREDITO FISCAL	\$ (25,08)
(=) PERDIDA FINAL DEL EJERCICIO	\$ (291,64)

PONTIALSA S.A., al cierre del ejercicio económico año 2012 no presenta generación de actividad económica, sin embargo presenta gastos exigibles (contribuciones, suministros, impuestos, arriendo, entre otros) los cuales ascienden a \$ 291.64, determinándose así este valor como pérdida final del presente ejercicio.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2012, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 0.00, de acuerdo al siguiente detalle:

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- \$ 116.80
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas)	- \$ 197.26
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 0.00
TOTAL	- \$ 314.06

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 314.06
TOTAL	\$ 314.06

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 0.00</u>

Financiamiento recibido por parte de los accionistas: Great Opportunity LLC (hasta antes de la venta de acciones), y de CERAMIX S.A. (actual accionista).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

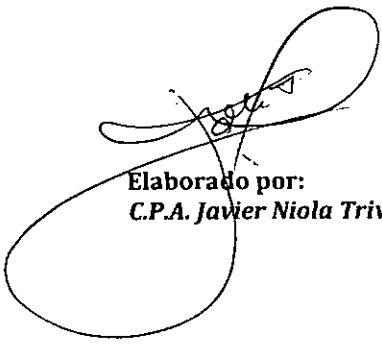
PONTIALSA S.A., al cierre del ejercicio económico 2012, presenta los siguientes movimientos en el grupo patrimonial, en el que figura el aporte realizado por su actual accionista CERAMIX S.A.:

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	AJUSTE ADOPCION NIIF	REVALUACION DE TERRENOS	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						UTILIDAD	FINAL	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2011	\$ 800,00				\$ 201,60		(\$ 26,76)	\$ 974,84
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES			(\$ 26,76)				\$ 26,76	
AJUSTE ADOPCION NIIF				(\$ 545,02)				
APORTE ACCIONISTA CERAMIX S.A.		\$ 208,59						
RESULTADO DEL EJERCICIO							(\$ 291,64)	
SALDO FINAL PERIODO 2012	\$ 800,00	\$ 208,59	(\$ 26,76)	(\$ 545,02)	\$ 201,60	\$ 0,00	(\$ 291,64)	\$ 346,77

Al 01 de enero del año 2012, el valor por gastos preoperativos ascendió a \$ 4,521.76. De este valor Great Opportunity LLC (accionista en ese entonces) asumió como gasto por el valor de \$ 3,976.74, y el saldo por \$ 545.02 se reconoció como ajuste adopción primera vez NIIF.

7. Aprobación de los estados financieros

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



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