

CERART CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA – US\$)

NOTA 1. OPERACIONES:

CERART CIA LTDA., es una compañía limitada constituida en el Ecuador.

Objeto Social:

Su objeto social es: “El Diseño, Fabricación y comercialización de toda clase de macetas, accesorios de cerámica y vajilla”.

Plazo de Duración:

La empresa tiene una duración de 50 años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del 04 de julio de 2012.

Domicilio Principal y Fiscal:

Su domicilio principal y Fiscal es en la provincia de Loja, en el Barrio San Cayetano

Capital Social:

Su capital social es de USD \$ 1,000.00 distribuido en novecientos noventa y nueve acciones a un dólar americanos que pertenecen a la Universidad Técnica Particular de Loja y una acción de dólar americano que pertenece a Ediloja Cía. Ltda.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A continuación se resume las principales políticas contables aplicadas por la compañía, en la preparación de sus estados financieros.

MONEDA TRANSACCIONAL.

Las partidas incluidas en las presentes Cuentas anuales se valoran utilizando la moneda del entorno económico que en el caso del Ecuador es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

FLUJOS DE EFECTIVO:

Para este propósito se ha definido como efectivo el saldo disponible en caja que incluye los cheques posfechados y el valor de bancos.

CUENTAS POR COBRAR:

Las ventas se realizan en condiciones de créditos normales, por lo que no generan intereses. Al final de cada periodo contable se revisa el importe en libros de clientes relacionados, de clientes no relacionados, así como otras cuentas por cobrar, para determinar si existe alguna evidencia objetiva que no vayan a ser recuperadas. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados como una pérdida por deterioro del valor. Se realiza la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido en las Leyes Ecuatorianas.

INVENTARIOS:

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Los productos terminados fabricados localmente se contabilizan al costo incurrido en los procesos de transformación, el costo que se aplica es el método de costo promedio ponderado. Cabe indicar que el momento de la constitución de la compañía los inventarios fueron traspasados con un **COSTO DE CASTIGO** que afecta significativamente el cálculo del costo de producción, por este motivo el costo de producción es más bajo.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizaran, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimientos que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan.

El costo de propiedad, Planta y Equipo se deprecian aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS	PORCENTAJE DEPRECIACION
MAQ.EQ.PRODUCCION	10 AÑOS	10%
EQ.ELECTRICO	10 AÑOS	10%
EQ.LABORATORIO	10 AÑOS	10%
MOBILIARIO	10 AÑOS	10%
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	3 AÑOS	33,33%
EQ.OFICINA	10 AÑOS	10%
ELECTRODOMESTICOS	10 AÑOS	10%
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	5 Años	20%
EQ.COMUNICACION	10 AÑOS	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil estimada o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

ACTIVOS INTANGIBLES:

Las partidas de Intangibles se miden al costo menos la Amortización, mientras que se carga como gasto del periodo cualquier mantenimiento.

CUENTAS POR PAGAR:

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

PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS:

- **RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL:** Se ha realizado el Estudio actuarial pertinente.
- **INDEMNIZACIONES LABORALES (DESAHUCIO):** Se ha realizado el estudio actuarial pertinente.

PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES:

Las leyes laborales de la República del Ecuador requieren que la compañía distribuya entre sus empleados el 15% de sus utilidades antes del impuesto a la renta. Este cargo es registrado en los resultados del ejercicio.

IMPUESTO A LA RENTA:

El valor para el pago del impuesto a la renta es del 22% aplicable a las utilidades gravables, conforme a lo establecido el 29 de diciembre de 2010 en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. El valor de impuesto a la renta para este año se ve cancelado con el valor de las retenciones en la Fuente recibidas en el ejercicio económico.

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA:

- En lo que se refiere al anticipo del impuesto a la renta, CERART goza de exoneración por **cinco años**, según lo establecido en el último inciso, letra b), del Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno que expresa lo siguiente:

“Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y **las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad**, que iniciaren actividades, **estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal iniciación de su proceso de producción y comercial**. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaria Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

RESERVA LEGAL:

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal, por lo menos el 5% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS:

Los ingresos por actividades económicas ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y se ha cambiado su propiedad. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos, devoluciones e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de la República del Ecuador.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS:

Los gastos son registrados de acuerdo con el método del devengado.

NOTA 4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

El detalle del efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre de 2014 es como sigue.

	2014	2013
Caja	7,297.20	6236.11
Caja Chica	310.99	0.00
Bancos	18,590.27	4,081.79
Total	26,198.46	10,317.90

Se registra como caja el valor de cheques recibidos menores de 30 días para su cobro.

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS:

El detalle de los Activos financieros al 31 de diciembre de 2014 es como sigue:

ACTIVOS FINANCIEROS	2014	2013
DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	5,123.89	1,327.41
DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	6,634.60	10,595.47
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100.00	100.00
(-) PROVISION DE CTAS INCOBRABLES		(122.27)
TOTAL:	11,736.22	11,966.79

NOTA 6. INVENTARIOS:

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

INVENTARIOS	2014	2013
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA E INSUMOS	1,259.26	3.98
INVENTARIO PROD. PROCESOS	3,426.75	3,513.08
INV. PROD TERM Y MERC. EN ALM – PROD POR LA CIA	5,460.95	3,826.37
INV. PROD. TERM Y MERC EN ALM – COMP. A TERCEROS	3,398.51	974.60
INV. EN CONSIGNACION	2,484.25	0.00
TOTAL:	16,029.72	8,318.03

NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

El detalle de los servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2014, es como sigue:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	VALOR
Anticipo a Empleados y Trabajadores	532.57

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

El movimiento de las Propiedades, Planta y Equipos durante el ejercicio económico 2014, es:

CERART CIA LTDA
RUC 1191745163001
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA - USD \$)

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo del ejercicio económico del 2014, es como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2012					2013				2014			
	APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES	ADQUIS.	VENTAS Y/O RETIROS	AJUSTES	SALDO 2012	RESERVA FACULTATIVA	ADQUIS.	AJUSTE POR REVERSO APORTES POR FUTURAS CAPITALIZACIONES	SALDO 2013	RESERVA FACULTATIVA	ADQUIS.	AJUSTE POR REVERSO APORTES POR FUTURAS CAPITALIZACIONES	SALDO 2014
EQ. Y MAQ. PRODUCCION	13.133,58		-1.520,13		11.613,45	7.917,10		-3.896,35	7.917,10	7.917,10		0,00	7.917,10
EQ. ELECTRICO	10.941,83		-1,20		10.940,63	8.318,11		-2.822,52	8.318,11	8.318,11		0,00	8.318,11
EQ. LABORATORIO	2.508,42		-0,10		2.508,32			-2.508,32	0,00			0,00	0,00
MOBILIARIO	3.638,10		-83,45		3.555,65			-3.555,65	0,00			0,00	0,00
EQ. OFICINA	635,81		-0,82		635,99			-635,99	0,00			0,00	0,00
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	183,80	156,88	0,00		340,48	223,21		-340,48	380,09			0,00	380,09
ELECTRODOMESTICOS	201,47		-0,30		201,17			-201,17	0,00			0,00	0,00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	507,44		0,00		507,44			-507,44	0,00			0,00	0,00
EQ. COMUNICACION	2,80		0,00		2,80			-2,80	0,00			0,00	0,00
DEP. ACUM. DE ACTIVOS					-1.258,75			879,88	-2.565,17			0,00	-4.188,70
TOTAL:	31.754,05	156,88	-1.605,80	0,00	29.945,38	16.235,21	223,21	-13.190,26	14.058,13	16.235,21	0,00	0,00	12.426,80

NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES:

El movimiento de activos intangibles durante el ejercicio económico 2014 es como sigue:

CERART CIA LTDA
RUC 1191745163001
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA - USD \$)

El movimiento de Amortización de Activos del ejercicio económico del 2014, es como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2012					2013					2014				
	APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES	ADQUIS.	VENTAS Y/O RETIROS	AJUSTES	SALDO 2012	RESERVA FACULTATIVA	ADQUIS.	AJUSTE POR REVERSO RECLASIFICACION A AMORTIZACION	SALDO 2013	RESERVA FACULTATIVA	ADQUIS.	AJUSTE POR REVERSO RECLASIFICACION A AMORTIZACION	SALDO 2014		
SOFTWARE CONTABLE	0,00	7.000,00	0,00		7.000,00			0,00	7.000,00				7.000,00		
AMORTIZACION SOFTWARE CONTABLE					-583,28			583,28	-1516,71				-2916,75		
TOTAL:	0,00	7.000,00	0,00	0,00	6.416,72	0,00	0,00	583,28	5.483,29	0,00	0,00	0,00	4.063,25		

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

El movimiento durante el ejercicio económico 2014, es:

CUENTAS Y DOC POR PAGAR	2014	2013
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9,034.99	2,966.38
TOTAL:	9,034.99	2,966.38

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

El movimiento durante el ejercicio económico 2014, es:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2014	2013
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA	6,872.18	7,979.73
OBLIGACIONES CON EL IESS	2,950.14	2,648.95
TOTAL:	9,822.32	10,625.68

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

El movimiento durante el ejercicio económico 2014, obedece principalmente a la reclasificación de Aporte para futuras Capitalizaciones y este valor lo constituyen valor de inventarios y el préstamo en efectivo para apertura de la cuenta corriente del Banco de Loja y en su total estaría así:

CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS L/P	2014	2013
Cuentas por pagar a Socios	19,488.26	19,488.00
TOTAL:	19,488.26	19,488.00

CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS C/P	2014	2013
Cuentas por pagar a Socios	8,024.58	8,023.51
TOTAL:	8,024.58	8,023.51

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA:

El movimiento de la cuenta durante el ejercicio económico 2014, es:

CERART CIA LTDA CONCILIACION TRIBUTARIA AÑO FISCAL 2014

	2014	2013
PERDIDA DEL EJERCICIO 2013		(4.624,16)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.417,63	
(-) 15% UTILIDAD TRABAJADORES	212,64	
(-) 100% DIVIDENDOS EXCENTOS	-	
(-) 100% OTRAS RENTAS EXCENTAS	-	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	7.268,62	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES PARA INGRESOS EXCENTOS	-	
(+) 15% UTILIDADES TRABAJADORES INGRESOS EXCENTOS	-	
(-) REBAJA POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	-	
(-) REBAJA POR TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	-	
<u>BASE IMPONIBLE (ANTES DE AMORTIZACION DE PERDIDAS)</u>	8.473,61	
(-) AMORTIZACION DE PERDIDAS TRIBUTARIAS (si procede)	1.196,92	
<u>(=) BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA</u>	7.276,69	
22% IMPUESTO A LA RENTA	<u>1.600,87</u>	
<u>PERDIDA DEL EJERCICIO 2014</u>	(395,88)	

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL:

Al 31 de diciembre de 2014 al capital social autorizado y pagado es de USD \$ 1,000.00

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES:

A la fecha de emisión del informe, no han sucedido situaciones que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener algún efecto significativo sobre los estados financieros.

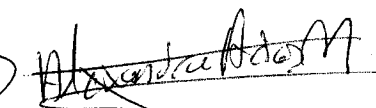
NOTA 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios el día 15 de Mayo del 2015.



Eco. Diego Lara León

GERENTE GENERAL



MCA. Alexandra Arias M.

CONTADORA