

CERART CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía Cerart Cia. Ltda.; es una empresa dedicada a la operación de las maquinarias, equipos, laboratorios y todos los demás implementos necesarios para el diseño, fabricación y comercialización de toda clase de macetas y accesorios cerámicos para la exhibición de plantas ornamentales en el Interior y exterior del hogar; se encuentra ubicada su planta de producción en la provincia de Loja, cantón Loja, Barrio San Cayetano Alto calle Paris s/n; inicio sus actividades el 04 de julio de 2012; la misma que al momento aplica NIIF para Pymes de acuerdo a lo que dispone la Superintendencia de compañía

2. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país dólar americano, que es la moneda de presentación del grupo. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

**3. SECCIONES PARA PYMES Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
SECCIONES**

1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades
2. Sección 2 conceptos y Principios Generales
3. Sección 3 Presentación de los Estados financieros
4. Sección 4 Estado de situación financiera
5. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6. Sección 6 Estado de cambios en el Patrimonio
7. Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
8. Sección 8 Nota a los Estados Financieros
9. Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
10. Sección 11 Instrumentos financieros
11. Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
12. Sección 17 Propiedades Planta y Equipo
13. Sección 18 Activos Intangibles distintos a la plusvalía
14. Sección 21 Provisiones y Contingencias
15. Sección 22 Pasivos y Patrimonio
16. Sección 23 Ingresos en Actividades Ordinarias
17. Sección 27 Deterioro del Valor de activos
18. Sección 28 Beneficios a los empleados
19. Sección 29 Impuestos a las ganancias
20. Sección 32 Hechos ocurridos después de la presentación del balance
21. Sección 34 Actividades especiales (Agricultura)
22. Sección 25 Costo por Intereses

4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

POLITICA 1

SECCIÓN 1: Pequeñas y medianas entidades

SECCIÓN 2: conceptos y Principios Generales

SECCIÓN 3: Presentación de los Estados financieros
SECCIÓN 4: Estado de situación financiera
SECCIÓN 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
SECCIÓN 6: Estado de cambios en el Patrimonio
SECCIÓN 7: Estado de Flujo de Efectivo
SECCIÓN 8: Nota a los Estados Financieros
SECCIÓN 10: Políticas contables, estimaciones y errores
SECCIÓN 23: Ingresos Ordinarios

Objetivos de los Estados Financieros:

"El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios a su posición financiera, la cual debe ser útil para una amplia gama de interesados clave.

Los estados financieros preparados para este propósito nos suministran toda la información, ya que reflejan hechos pasados y no incluyen otro tipo de información, además que muestran los resultados de la gestión de los administradores."

Los Activos, Pasivos, Patrimonio, ingresos, gasto y costo, serán registrados de acuerdo a los conceptos que nos indica la sección 1; además los registros contables se realizarán en base al método del devengado.

RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocimiento Activos:

Cuando es probable que se obtengan del mismo beneficios futuros, este adecuadamente valorado y determinado con fiabilidad.

Reconocimiento Pasivos:

Cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

Reconocimiento Ingresos:

Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además, el importe puede valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento Gastos:

Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y pueden valorarse con fiabilidad.

VALORIZACIÓN

El método de valorización será al costo corriente

Costo corriente.- Se registran según el importe de efectivo o equivalente al efectivo que debería pagarse en la actualidad (cambio de precios).

ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR:

- ✓ Situación Financiera
- ✓ Resultados Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Notas explicativas

- a. El Estado de situación Financiera.- El estado de Situación Financiera se clasificará de acuerdo al grado de liquidez de las cuentas contables y contendrá los siguientes grupos de cuentas:
 - 1. Activo corriente
 - 2. Activo no corriente
 - 3. Pasivo corriente
 - 4. Pasivo no corriente
 - 5. Patrimonio
- b. Estado de Resultados Integral, será elaborado por el método de la función o costo.
 - 1. Ingresos Ordinarios
 - 2. Otros Ingresos
 - 3. Costo de venta
 - 4. Gastos de Administración y venta
- c. Estado de Flujo de efectivo.- El estado de flujo de efectivo se lo realizará bajo el método directo.
- d. Las Notas explicativas deberán ser cuantitativa, descriptiva y narrativa.
- e. Los Estados financieros serán presentados en forma anual y serán comparativos al año anterior.
- f. Las políticas contables, se cambiarán únicamente si la norma lo dispone.

Sección 11 Instrumentos financieros

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 22 Pasivos y Patrimonio

“Un *instrumento financiero* es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.”

Por lo tanto se valorará como instrumento financiero a los siguientes:

Un *activo financiero* es cualquier activo que sea:

- a. efectivo;
- b. un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c. un derecho contractual;
- d. a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- e. a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- f. un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- g. un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o
- h. un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Un *pasivo financiero* es cualquier pasivo que sea:

- a. una obligación contractual;
- b. de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- c. de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- d. un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:

- e. un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a entregar una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propio, o
- f. un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Instrumento de Patrimonio

Un *instrumento de patrimonio* es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

MEDICION

Se registrará al precio amortizado.

"PRECIO AMORTIZADO.- Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero menos reembolsos de principal, más o menos la amortización acumulada utilizando el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y menos cualquier reducción por la pérdida de valor de deterioro o dudosa recuperación."

Sección 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

MEDICION DE LOS INVENTARIOS

"Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta"

Los inventarios de mercadería para la venta se medirán por el costo de adquisición.

Costo de Adquisición.- Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El método de valoración de los inventarios será el método promedio.

Sección 17: Propiedad Planta y Equipo

- a) Son activos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios.
- b) Propósitos administrativos.
- c) Se esperan usar durante más de un período.
- d) Se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

MEDICIÓN:

1. La propiedad planta y equipo se medirán al precio de costo.
2. Las depreciaciones del grupo propiedad planta y equipo serán elaboradas bajo el método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.
3. La depreciación de un activo comenzará, cuando esté disponible para su uso. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.
4. El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual

DETERIORO DE VALOR

- a) La pérdida por deterioro del valor, es cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.
- b) La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.
- c) Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo.
- d) Si existe algún indicio de deterioro, la entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo.
- e) La depreciación de carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, en el caso de vehículos; aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| Rubro | Porcentaje (%) |
|-----------------------|-----------------------|
| Edificios | 5% |
| Maquinaria y Equipo | 10% |
| Muebles y Enseres | 10% |
| Vehículos | 20% |
| Equipo de Computación | 33% |

Sección 29 Impuestos a las ganancias

El término impuesto a las ganancias son todos aquellos impuestos sean estos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a pago de impuestos.

RECONOCIMIENTO

- ✓ El impuesto corriente al ejercicio presente y a los anteriores debe ser reconocido como un pasivo. Si los montos pagados exceden los montos adeudados, el exceso debe ser reconocido como un activo.
 - ✓ El beneficio de arrastre de pérdidas que pueden ser utilizadas para recuperar el impuesto corriente de un período anterior se debe reconocer como un activo.
- a) Determinar las diferencias entre las bases fiscales y los montos en libros.
 - b) Determinar cuáles de ellas son diferencias futuras sujetas a impuesto y cuáles son diferencias futuras deducibles.
 - c) Multiplicarlas por la tasa vigente de impuestos que se espera que aplique.
 - d) Determinar si se carga un impuesto diferido al estado de resultados o el patrimonio.

e) Determinar si debe reconocerse un activo de impuesto diferido y hasta qué punto.

| Partida Financiera | | Partida Tributaria | Surge diferencia temporaria | Origina un |
|--------------------|---|--------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Activo Financiero | > | Activo tributario | Imponible | Pasivo por impuesto diferido |
| Activo Financiero | < | Activo tributario | Deducible | Activo por impuesto diferido |
| pasivo Financiero | > | Pasivo Tributario | Deducible | Activo por impuesto diferido |
| pasivo Financiero | < | Pasivo Tributario | Imponible | Pasivo por impuesto diferido |

REVELACIONES

- ✓ Componentes del Gasto de Impuestos (ingreso)
- ✓ Total de Impuestos Corrientes y Diferidos cargado / acreditado al patrimonio
- ✓ Montos reconocidos de activos por impuestos diferidos:
- ✓ Depende de la utilidad futura gravable y
- ✓ La entidad ha sufrido una pérdida
- ✓ Consecuencias potenciales de impuestos de los pagos de dividendos a los accionistas
- ✓ Monto y fecha de vencimiento de las diferencias temporales deducibles, las pérdidas fiscales no utilizadas y los créditos fiscales no utilizados con respecto a los que no se reconoce ningún activo por impuestos diferidos.

Sección 25 Costos por Intereses. - Todos los costos por intereses se cargan a gastos cuando se incurren o se devengan y no se capitalizan.

5. Información Financiera de los Estados Financieros

5.1 Efectivo y equivalentes del efectivo

En el Estado de situación financiera se observa que el valor que la compañía mantiene como saldo al 31 de diciembre de 2015, es DIEZ MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS CON DIEZ Y OCHO CENTAVOS.

El control interno en este rubro es mediante conciliaciones bancarias mensuales.

La caja chica de la compañía no se encuentra manejada como para lo que fue creada, por lo tanto se recomienda realizar las correcciones de procedimientos respectivas.

5.2 Los Activos Financieros

El activo financiero neto de la compañía es por un monto total de USD 3,116.04, el mismo que representa el 7% del total de activos.

5.3 Inventarios

Los inventario de la compañía son por un monto total de USD 17,426.99, este rubro comprende materia prima, producto en proceso y producto terminado para la venta.

5.4 Impuestos Corriente

La compañía mantiene un como crédito tributario de renta un valor de USD 1,110.49.

5.5 Propiedad Planta y Equipo

EL rubro por propiedad planta y equipo es por un monto de USD 10,986.45 el mismo que está conformado por maquinaria y equipo y equipo de computación.

5.6 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente de la compañía es por un monto de USD 47,456.43, de los cuales USD 30,309.48 son del socio mayoritario de la compañía; los mismos que representan el 63.86% del total del pasivo corriente y la diferencia con proveedores varios.

5.7 PASIVO NO CORRIENTE

El pasivo no corriente de la compañía es por un monto total de USD 7,214.10, del cual se clasifica de la siguiente forma: USD 5,731.70 con del socio mayoritario y la diferencia USD 1,482.40 corresponden a las provisiones de beneficios sociales como desahucio y jubilación patronal.

5.8 PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía es negativo, debido a las pérdidas obtenidas en años anteriores.

6. RIESGOS FINANCIEROS

| | | |
|---------------|-----------|-------|
| LIQUIDEZ | 33,437.09 | 0.70 |
| | 47,456.53 | |
| ENDEUDAMIENTO | 54,670.63 | -7.12 |
| | -7,680.55 | |

Como se puede observar la compañía en su liquidez nos demuestra que por cada dólar que adeuda a corto plazo, mantiene 0.70 para cubrir sus deudas a corto plazo.

En el índice de endeudamiento, nos indica que la compañía mantiene patrimonio, sobre sus pasivos, lo que se ve afectada; por tal motivo es necesario tomar los correctivos necesarios.

7. ANALISIS RESULTADOS DEL EJERCICIO

| | 2015 | 2014 |
|-----------------------|----------------|-----------|
| INGRESOS | 38.481,88 | 92.974,86 |
| COSTOS | 33.715,66 | 47.236,46 |
| UTILIDAD BRUTA | 4.766,22 | 45.738,40 |
| GASTOS | 20.742,18 | 44.320,77 |
| UTILIDAD EJERCICIO | DEL -15.975,96 | 1.417,63 |

Los ingresos de la compañía se disminuyen en un 41.39%, debido a que la demanda de los productos han cambiado notablemente en el mercado local; así mismo se puede observar en el mercado productos similares de fabricación china a costos extremadamente bajos; tecnología de producción desactualizada y elevados costos de producción.

Los costo de la compañía son por un monto de USD 33,715.66, de los cuales el 83% corresponde a mano de obra y la diferencia 17% a depreciación, mantenimiento y reparaciones, suministros materiales y repuestos de maquinarias y equipos de producción.

Los gastos son por un total de USD 20,742.18, en este rubro se encuentran gastos por sueldos y salarios administrativos, otros gastos, impuestos y contribuciones, depreciaciones, gastos financieros, varios gastos.

8. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros y la fecha de este informe, que puedan haber tenido un impacto material sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

Atentamente,



Econ. Diego Lara León

GERENTE GENERAL CERART CÍA. LTDA.