

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2012, con cifras comparativas del 2011

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

Colorgas es una compañía Anónima constituida mediante escritura pública el 15 de diciembre de 2006 e inscrita en el Registro de Comercio, Actos y Contratos Mercantiles, tomo No. 41, Inscripción No. 53, Repertorio No. 394 en Santo Domingo de los Colorados el 11 de abril del 2007, su objeto social es comprar, envasar y comercializar gas licuado de petróleo tanto para uso doméstico, comercial e industrial. Como actividad adicional ofrece mantenimiento técnico de los gasodomésticos.

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Preparación de estados financieros y estimados contables

Los estados financieros a partir del año 2012 han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes), conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Una explicación de la transición a la NIIF para Pymes y los efectos en el estado de situación financiera se explica en la nota 9.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; los activos y pasivos financieros se reconocen a valor razonable.

La preparación de los Estados financieros de conformidad con la NIIF para Pymes requieren que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

b) Moneda funcional

Los registros contables para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo, se consideran los saldos de caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez y de libre disponibilidad que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Activos financieros mantenidas hasta su vencimiento

Son inversiones de títulos y valores cuyo plazo es mayor a 90 días con pagos fijos o vencimientos determinados y cuya intención es mantenerlos hasta su vencimiento; se registran inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Los intereses devengados se reconocen en resultados del año aplicando el tipo de interés efectivo. Se ajustan cuando existe deterioro. El ajuste por deterioro o su reverso se reconoce en el estado de resultados del periodo en el cual se determina el ajuste.

La inversión mantenida hasta su vencimiento constituye un certificado de depósito a plazo fijo de un año con una tasa efectiva anual del 8.99%

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

e) **Otras Obligaciones Corrientes**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados y que son asumidos por la empresa como es el caso del pago del impuesto a la renta, participación a trabajadores, dividendos, retenciones en la fuente, etc.

f) **Otros Pasivos Corrientes**

Incluyen otras obligaciones presentes por efecto de eventos pasados. Se registran a su valor razonable.

g) **Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se mide al costo. Se deprecian a excepción del Terreno utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos porcentajes son como sigue:

Edificios e Instalaciones	2,5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33,33%
Vehículos	20%

La Compañía no considera ningún valor residual a los activos, debido a que la depreciación de la totalidad del valor en libros es más conservador.

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustados en su caso.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo y la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo o retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

h) **Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes. El ingreso por servicios son reconocidos como ingresos basado en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

i) Ingresos financieros

Corresponde a ingresos por intereses provenientes de un certificado de depósito a plazo fijo (instrumento financiero) que son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

j) Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren.

k) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

Los impuestos diferidos constituyen los impuestos calculados que se esperan pagar o recuperar producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a la NIIF para Pymes y la base contable fiscal. Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método del activo y pasivo del balance.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable su recuperación mediante las ganancias fiscales futuras. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el período y se reconocen en los resultados, excepto por aquellas partidas cuya contrapartida es una cuenta de patrimonio diferente a los resultados del año o acumulados, los cuales son reconocidos en la cuenta que las origina.

NOTA 3 – ACTIVO FINANCIERO MANTENIDO HASTA SU VENCIMIENTO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	19,629	18,000
Capitalización Intereses	<u>1,629</u>	<u>1,629</u>
Saldo al final del año	<u><u>21,258</u></u>	<u><u>19,629</u></u>

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía mantiene un certificado de depósito a plazo fijo de un año con una tasa efectiva anual del 8.99%. La renovación se la hace por el capital más intereses.

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

NOTA 4 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
No depreciables - terrenos	75,000	75,000
Total propiedad, planta y equipo	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>

El terreno tiene una superficie de 8 ha, se encuentra ubicado en el kilómetro seis y medio de la vía Santo Domingo – Quevedo, primer respaldo del Recinto La Aurora del cantón Santo Domingo, provincia Santo Domingo de los Tsáchillas. Sobre este inmueble no existe ningún tipo de gravamen.

NOTA 5–OTROS PASIVOS CORRIENTES

Los otros pasivos corrientes al 31 de diciembre del 2012 y 2011 son como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Depósitos por Identificar	575.00	575.00
Cuentas por Pagar	<u>905.52</u>	
	<u>1,480.52</u>	<u>575.00</u>

NOTA 6– PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Colorgas C.A. se constituyó con un capital autorizado de USD\$ 410.400.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 el capital suscrito es de USD 205.200 , dividido en 2.052 acciones nominativas y ordinarias de US\$ 100 cada una.

La compañía a la fecha mantiene una deuda de USD 105.100 por su capital suscrito es decir de 1.051 acciones por lo tanto su capital pagado es de USD 100.100 es decir 1.001 acciones.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

NOTA 7 – INGRESOS Y GASTOS

Un detalle de los ingresos y gastos de los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos Financieros		
Intereses ganados	<u>1,629.00</u>	<u>1,629.00</u>
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	7.24	19.92
Otros Gastos		
Gastos no deducibles	<u>616.48</u>	<u>21.17</u>
	<u>623.72</u>	<u>41.09</u>

NOTA 8- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades gravables (24% para el año 2011). La conciliación entre la Utilidad Contable y la Utilidad Gravable es como sigue:

	<u>Monto de las partidas</u>		<u>Impuesto a la renta</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad contable antes de participación de empleados e impuesto a la renta	912.03	1,490.17	209.77	357.64
Menos:				
Amortización de pérdidas tributarias	405.44	407.23	-93.25	-97.74
Participación de los empleados en las utilidades	0.00	0.00		
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>506.59</u>	<u>1,082.94</u>	116.52	259.91
Más:				
Gastos no deducibles	<u>709.73</u>	<u>118.91</u>	<u>163.24</u>	<u>28.54</u>
Base tributaria	<u>1,216.32</u>	<u>1,201.85</u>	279.75	288.44
Efecto de ajuste por impuesto diferido, neto			<u>93.25</u>	<u>97.74</u>
Impuesto a la renta (gasto)			<u>373.00</u>	<u>386.18</u>
Anticipo de Impuesto a la Renta determinado			<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta del 23% puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

Un resumen de las partidas e impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

	Monto de las partidas		Impuesto a la renta	
	2012	2011	2012	2011
Compensación pérdidas de ejercicios anteriores	405.44	407.23	93.25	97.74
Cargo en los resultados			93.25	97.74

Para el cálculo de impuesto diferido se ha considerado la tasa del 24% para el 2011 y la del 23% para el 2010.

El movimiento del activo por impuesto diferido al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	2012	2011
Saldo al inicio del año	250.03	347.77
Cambio con cargo en resultados	-93.25	-97.74
Saldo al final del año	156.78	250.03

El activo por impuesto diferido se estima se compensará con las futuras deducciones fiscales aplicadas a las ganancias fiscales que se considera probable se produzcan en los próximos 2 años.

Las autoridades tributarias de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

A partir del año 2010, el anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

Colorgas no calcula anticipo de impuesto a la renta debido a que no ha iniciado sus operaciones.

En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones.

Tasa de impuesto a la renta:

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

<u>Año</u>	<u>Tarifa de impuesto</u>
2012	23%
2013 en adelante	22%

NOTA 9 – RESUMEN DE LOS EFECTOS POR LA TRANSICION A LAS NIIFs.

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

En Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No.08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2009 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubiquen cada una de las Compañías. Colorgas, se encuentra en el grupo 3, por lo cual debe preparar un resumen de los efectos iniciales al 31 de diciembre del 2010; los estados financieros paralelos al 31 de diciembre del 2011 e iniciar sus registros contables en base a la NIIF para Pymes a partir del 1 de enero del 2012.

Adicionalmente la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009 emitió el instructivo complementario para la implementación de las NIIFs, el cual, entre otros aspectos, indica que las NIIF's que deben aplicarse son aquellas vigentes, traducidas al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad –IASB, siguiendo el cronograma de implementación antes señalado.

Además mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 estableció que las compañías con activos menores a US\$ 4 Millones; ventas menores a US\$ 5 Millones y con menos de 300 empleados y que no son parte del mercado de valores aplicarán las NIIFs para Pequeñas y Medianas Empresas "NIIFs PYMES".

La Compañía con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido por el Organismo de Control en sesión de Junta General Extraordinaria de Accionistas del 12 de julio del 2013 aprobó el plan y cronograma de implementación respectivo y en sesión de Directorio del 10 de Septiembre del 2011 conoció los efectos de los ajustes iniciales al 31 de diciembre del 2010, la Compañía de acuerdo con el cronograma establecido por el Organismo de Control preparó los estados financieros del año que terminara 31 de diciembre del 2012 en base a la NIIF para Pymes.

Un resumen de los efectos en la transición de las normas ecuatorianas de contabilidad a la norma internacional de información financiera "NIIF para Pymes" es como sigue:

Rubro de los estados financieros	Saldos al 31 de diciembre del 2010		Resumen de los Efectos
	NEC	NIIF Para Pymes	
Gastos de Constitución (OA)	2,517.57	0	(2,517.57)
Gastos Preoperacionales (OA)	1,111.61	0	(1,111.61)
Activo por Impuestos Diferidos	0.00	347.77	347.77
			<u>(3,281.41)</u>

Los ajustes antes mencionados corresponden a los ajustes considerando las exenciones establecidas en la sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

Reconciliación del estado de situación financiera

(a) La reconciliación entre el estado de situación financiera bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC y la NIIF para Pymes al 1 de enero de 2011 (fecha de transición a NIIF) se detalla a continuación:

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	Bajo NEC 2010	Ajustes Debito Credito		Bajo NIIF para Pymes 2010
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,499.34			2,499.34
Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	18,000.00			18,000.00
Activos por Impuestos Corrientes	21.17			21.17
Total activos corrientes	20,520.51	0.00	0.00	20,520.51
Activos no corrientes:				
Propiedad Planta y Equipo	75,000.00			75,000.00
Activo Intangible	3,629.18		3,629.18	0.00
Impuesto Diferido Activo		347.77		347.77
Total activos no corrientes	78,629.18	347.77	3,629.18	75,347.77
Total activos	99,149.69	347.77	3,629.18	95,868.28
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>				
Pasivos corrientes:				
Otros pasivos corrientes	575.00			575.00
Total pasivos corrientes	575.00	0.00	0.00	575.00
Pasivos no corrientes:				
				0.00
Total pasivos no corrientes	0.00	0.00	0.00	0.00
Total pasivos	575.00	0.00	0.00	575.00
Patrimonio de los accionistas:				
Capital acciones	100,100.00			100,100.00
Reserva Legal				0.00
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0.00	3,629.18	347.77	-3,281.41
Resultados de años anteriores	-1,503.71			-1,503.71
Pérdida del Ejercicio	-21.60			-21.60
Total patrimonio de los accionistas	98,574.69	3,629.18	347.77	95,293.28
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	99,149.69	3,629.18	347.77	95,868.28

(b) Asimismo, la reconciliación de los saldos del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2011 se presenta a continuación:

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	Bajo NEC 2011	Ajustes NIIF Pymes 1era vez	Ajustes 2011		Bajo NIIF para Pymes 2011
			Debito	Credito	
Activos corrientes:					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,479.42				2,479.42
Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	19,629.00				19,629.00
Activos por Impuestos Corrientes	0.00				0.00
Total activos corrientes	22,108.42		0.00	0.00	22,108.42
Activos no corrientes:					
Propiedad Planta y Equipo	75,000.00				75,000.00
Activo Intangible	3,629.18	-3,629.18			0.00
Impuesto Diferido Activo	0.00	347.77	0.00	97.74	250.03
Total activos no corrientes	78,629.18		0.00	97.74	75,250.03
Total activos	100,737.60		0.00	97.74	97,358.45
 <u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>					
Pasivos corrientes:					
Impuesto a la Renta por Pagar	288.44				288.44
Otros pasivos corrientes	575.00				575.00
Total pasivos corrientes	863.44		0.00	0.00	863.44
Pasivos no corrientes:					
	0.00				0.00
Total pasivos no corrientes	0.00		0.00	0.00	0.00
Total pasivos	863.44		0.00	0.00	863.44
Patrimonio de los accionistas:					
Capital acciones	100,100.00				100,100.00
Reserva Legal					0.00
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0.00	-3,281.41			-3,281.41
Resultados de años anteriores	-1,525.31				-1,525.31
utilidad del Ejercicio	1,299.47		97.74	0.00	1,201.73
Total patrimonio de los accionistas	99,874.16		97.74	0.00	96,495.01
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	100,737.60		97.74	0.00	97,358.45

Reconciliación del estado de resultados integral-

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

Una reconciliación entre el estado de resultados integral bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC y la NIIF para Pymes por el año 2011 se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	Bajo NEC	Ajustes 2011		Bajo NIIF
	2011	Debito	Credito	para Pymes 2011
Ventas	0.00			0.00
Costo de Ventas	0.00			0.00
Margen Bruto	0.00			0.00
Intereses Financieros	1,629.00			1,629.00
Gastos de Administración y Ventas	0.00			0.00
Costos Financieros	-19.92			-19.92
(Otros gastos) ingresos, neto	-21.17			-21.17
Pérdida antes de Impuesto a la Renta	1,587.91			1,587.91
Gasto por Impuesto a la Renta	-288.44			-288.44
Gasto por Impuesto a la Renta Diferido		97.74		-97.74
Pérdida del año	1,299.47	97.74	0.00	1,201.73

Reconciliación en el Patrimonio Neto

(a) Reconciliación del Patrimonio Neto desde las Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pymes al 1 de enero de 2011:

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Saldos al 31 de diciembre de 2010 (bajo NEC)	98,574.69
Efectos Implementación NIIF para Pymes:	
Gastos de Constitución (OA)	-2,517.57
Gastos Preoperacionales (OA)	-1,111.61
Activo por Impuestos Diferidos	347.77
	<u>-3,281.41</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2010 (Bajo NIIF Pymes)	95,293.28

(b) Reconciliación del Patrimonio Neto desde las Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pymes al 31 de diciembre de 2011:

COLORGAS C.A.

Notas a los estados financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Saldos al 31 de diciembre de 2011 (bajo NEC)</u>	<u>99,874.16</u>
Efectos Implementacion NIIF Pymes primera vez:	-3,281.41
Efectos Implementacion NIIF Pymes en Resultados Acumulados:	
Activo por Impuestos Diferidos	-97.74
<u>Saldos al 31 de diciembre de 2011 (Bajo NIIF Pymes)</u>	<u>96,495.01</u>

NOTA 10 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.