

# IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.

ESTADOS FINANCIEROS  
al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

## INDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL EMPLEADO

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL EMPLEADO

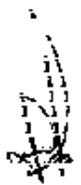
**IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>Al 31 de diciembre del 2013</b>
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	9,776.05
Cuentas por cobrar comerciales	9	6,851.79
Cuentas por cobrar relacionados	8	600.00
Impuestos retenidos	10	9,996.13
Otras cuentas por cobrar	5	2,194.01
Inventarios	7	<u>87,670.89</u>
<b>Total activos corrientes</b>		<u>\$16,087.87</u>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades, planta y equipo		-
<b>Total activos no corrientes</b>		<u>-</u>
<b>Total activos</b>		<u>\$16,087.87</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
David Vladimir Rodríguez  
Gerente General

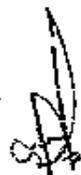
  
David Vladimir Rodríguez  
Gerente General

**IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Expresado en dólares estadounidenses)

<b>ACTIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO</b>	Nota	al 31 de diciembre del <u>2013</u>
<b>Activos corrientes</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4	118,395.34
Provisiones por beneficios acumulados	11	<u>3,538.74</u>
<b>Total activos corrientes</b>		<u>121,934.08</u>
<b>Activos no corrientes</b>		
Activo Diferido		-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>-</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>121,934.08</u>
<b>Patrimonio</b>		
Capital social		800.00
Pérdida del ejercicio 2013		<u>(6,646.21)</u>
<b>Total patrimonio</b>		<u>(5,846.21)</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u>116,087.87</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



David Villanar Hidalgo  
**Gerente General**



Fran Gallardo Britón  
**Contador General**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
 Expresado en dólares estadounidenses)

	Vota	2013
Ingresos por ventas		14,239.86
Costo de productos vendidos	5	<u>(6,895.73)</u>
Utilidad bruta		<u>7,344.12</u>
Gastos administrativos	5	<u>(13,990.33)</u>
Pérdida Operacional		<u>13,990.33</u> <u>(6,646.21)</u>
Gasto Financiero		<u>-</u>
Pérdida del ejercicio		(6,646.21)
Participación de los trabajadores		-
Impuesto a la renta		-
Impuesto a la renta diferido		-
Pérdida neta y resultado integral del año		<u><u>(6,646.21)</u></u>
Pérdida por acción básica y diluida (dólares)	12	<u><u>(6)</u></u>
Total acciones		800

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 David Villamayor Hidalgo  
 Gerente General

  
 Iván Gallardo Buitron  
 Contador General

MPG CONSULTING & SERVICES S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
 Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Vota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Resultados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 30 de junio del 2013	12	800.00	-	800.00
Saldo al 31 de diciembre del 2013		<u>800.00</u>	<u>-</u>	<u>800.00</u>
Pérdido neto y resultado integral del ejercicio	ERI	-	(6,646.21)	(6,646.21)
Saldo al 31 de diciembre del 2013		<u>800.00</u>	<u>(6,646.21)</u>	<u>(5,846.21)</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 David Villamar Hidalgo  
 Gerente General

  
 Iván Gallardo Buitrón  
 Contador General

**IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORTADORA S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**Expresado en dólares estadounidenses)**

	Nota	2012
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales:</b>		
Pérdida neta del año		(6,646.21)
Más (menos) - cargos (créditos) a resultados que no representen movimiento de efectivo:		
Apreciación		-
Provisión para jubilación patronal, desahucio y otros		-
		<u>6,646.21</u>
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales	5	(6,451.76)
Prácticamente por cobrar		(18,190.14)
Inventarios	6	(87,670.89)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	118,395.34
Intereses de clientes	8	-
Impuestos por pagar	13	-
Otros pasivos	14	-
Provisiones por beneficios a empleados	15	3,088.74
Efectivo neto generado por las actividades de operación		<u>15,621.26</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Disminuciones de inversiones mantenidas para a largo y otras inversiones		
Adiciones de propiedades, planta y equipo		
Ventas/bajas de propiedades, planta y equipo		
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>-</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>		
Pago de dividendos		
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>-</u>
<b>Disminución (neto) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		3,075.05
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	16	<u>3,075.05</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 24 son parte integrante de los estados financieros.

  
 David Guillermo Hidalgo  
 Gerente General

  
 Mariana Escobar  
 Gerente Financiera

## **IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **INFORMACION GENERAL**

Importaciones Dar Ceramics IMPORDARCER S.A. fue constituida el 26 de marzo del 2013. Su actividad económica principal establecida en su objeto social es la importación, exportación, distribución, compra, venta, comercialización, elaboración, explotación de materia prima, fabricación de productos cerámicos y de todo tipo de materiales para acabados para la decoración de cualquier tipo de construcción y afines.

#### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. La empresa Importaciones Dar Ceramics IMPORDARCER S.A. empieza sus actividades desde el 20 de junio del 2013 por tal motivo la empresa nace ya con la aplicación de la NIIF para las PYMES y por tal razón se aplica la Sección 35 de NIIF para las PYMES, Sección 35.3 Adopción por primera vez, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

##### **3.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de la Compañía corresponden al período terminado al 31 de diciembre del 2013 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción íntegra, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial del Ecuador a partir de marzo del 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Compañía.

La evolución de los principales indicadores de la economía ecuatoriana desde hace seis años es el siguiente:

## IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Expresado en dólares estadounidenses)

Indicador	2008	2009	2010	2011	2012	2013
% de inflación anual	8.82	4.31	3.33	5.41	4.16	2.7
Balanza Comercial: Superávit Déficit) (millones de dólares)	1,081	(233)	(1,979)	(687)	(143)	(1084)
Salario Mínimo (en dólares)	200	218	240	264	292	318
Deuda Externa Pública en millones de dólares)	10,028	7,392	8,673	10,055	10,872	10,872
Deuda Externa Privada en millones de dólares)	7,739	5,921	5,264	5,076	4,951	9,927

#### 1.2 Traducción de moneda extranjera

##### a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

##### b) Transacciones y saldos

En caso de que la Compañía realice transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, éstas se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

#### 1.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos que son altamente líquidos con vencimientos originales de tres meses o menos.

## **IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **1.4 Otras cuentas por cobrar**

Las partidas de otras cuentas por cobrar se componen de cuentas garantía de arriendo y provisión gastos de constitución.

Estos son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al precio de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible en caso de aplicar.

#### **1.5 Pasivos financieros no derivados**

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: Cuentas por pagar comerciales, locales y del exterior.

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o se expiran. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar son préstamos a la vista de personas naturales otorgadas a la compañía y son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

#### **1.6 Inventarios**

Los inventarios se registran al costo, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

La compañía no realiza provisiones por deterioro en obsolescencia y por valor neto de realización ya que sus inventarios empezaron a llegar a bodega desde el mes de septiembre del 2013 es decir que sus inventarios son relativamente nuevos y no existe deterioro en obsolescencia.

## **IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **7.7 Beneficios a los empleados**

**Beneficios de corto plazo:** Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- ii) Décimo tercero y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio y Fondo Ejecutivos):**

Para el año 2013, la Compañía no realizó los estudios sobre cálculos actuariales debido a que la empresa tiene dos empleados, quienes trabajan para la misma desde el mes de julio del 2013 ya que la empresa empieza sus actividades desde el mes de junio del 2013 y por tanto no tenía empleados bajo relación de dependencia.

Reduciendo el motivo explicado en el párrafo precedente y en función de lo establecido en la Sección 2. Conceptos y principios, específicamente en el párrafo 2.13 Equilibrio entre costo y beneficio, de la NIIF para Pymes, la Compañía analizó que el costo financiero de ejecutar el estudio actuarial era superior al beneficio económico – financiero que pudiera obtener al registrar sus efectos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013.

La política de aplicar las provisiones de jubilación patronal y desahucio a través del estudio actuarial, se lo ejecutará en el próximo período contable (año 2014) según criterio de la Administración.

#### **7.8 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos o servicios en el curso normal de sus operaciones.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, pueden ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La Compañía genera sus ingresos principalmente por la venta de productos en la rama material cerámico para acabados de la construcción y afines.

## **IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **3. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF para las Pymes)**

##### **3.1 Base de la transición a las NIIF para Pymes**

##### **Aplicación de la Sección 35.**

De acuerdo a lo indica la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N° SC.O.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial N° 372 del 27 de enero del 2011, artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

De acuerdo a la mencionada resolución, los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de transición financiera de apertura bajo NIIF Pymes a dicha fecha.

De acuerdo a la Sección 35 de la NIIF para las Pymes, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para las Pymes.

#### **4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

##### **4.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de crédito y riesgos de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

## IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.

### VOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### a) Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, no existen concentraciones de riesgo de crédito.

No se excedieron los límites de crédito durante el período de reporte y la Administración no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por desempeño de estas contrapartes.

#### b) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en flujos de caja proyectados.

El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros y vencimientos de deudas) y las fuentes producto de cobro de cuentas de clientes.

El concepto de riesgo de liquidez es empleado por la Compañía para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con su capacidad de responder a aquellos requerimientos de efectivo que sustentan sus operaciones.

La información comparativa se ha reestructurado de acuerdo a lo que permite la modificación a la NIIF 7 para las revelaciones del riesgo de liquidez.

	Menos de 1 año (1)	Entre 1 y 2 años (1)	Entre 2 y 5 años (1)
al 31 de diciembre de 2013			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	118,395.34		

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo el capital de trabajo neto sobre los ingresos de la Compañía. El capital de trabajo se entiende como la diferencia entre los activos corrientes (cuentas por cobrar comerciales e inventarios) y los pasivos a corto plazo (cuentas por pagar comerciales e impuestos por pagar).

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2013:

**IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORTADORA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2013</u>
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8,046
Inventarios	87,671
Menos: Cuentas por pagar comerciales e impuestos por pagar	<u>(118,395)</u>
Capital de trabajo	(22,679)
Ingresos por ventas	<u>14,240</u>
<b>Ratio de solvencia</b>	<b>-159.26%</b>

**5. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

	<u>2013</u>
Costo de ventas	6,896
Gastos de personal	4,956
Honorarios	250
Servicios Ocasionales	124
Gastos de mantenimiento y reparaciones	525
Gastos arriendos oficinas	3,900
Gastos seguros y reaseguros	441
Gastos suministros y materiales	677
Gastos de venta y comercialización	2,398
Servicios Básicos	518
	<u><u>20,586</u></u>

**IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición:

		<u>31 de diciembre</u>
		<u>2013</u>
Bancos	(1)	<u>9,675</u>
		<u>9,675</u>

(1) La Compañía posee una cuenta corriente en el Banco Promerica.

**2. INVENTARIOS**

Composición:

		<u>31 de diciembre</u>
		<u>2013</u>
Mercadería en Almacén	(a)	<u>87,671</u>
		<u>87,671</u>

(a) Los inventarios al 31 de diciembre del 2013, se componen de mercadería en Almacén:

## IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 8. SALDOS CON RELACIONADOS

El siguiente es una breve explicación de la composición de la cuentas por cobrar y por pagar con relacionados, cabe mencionar que según la ley tributaria son considerados como partes relacionadas, "las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas", en función de esto la Compañía mantiene una cuenta por cobrar con uno de sus accionistas, la señora Eliana Ruiz, esta cuenta se estima ser cobrada en los primeros meses del año 2013.

Composición:

	2013
Cuentas por cobrar David Gil Miralles	600
Cuentas por pagar Darceramics S.L.	113,189
	<u>113,789</u>

#### 9. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El saldo de cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2013 queda como sigue:

	2013
Velasco Velasco Gloria Cecivel	1786.06
Santaña Jiménez María Elena	1651.12
Montaño Ordoñez Janeth Alexandra	1032.86
Comercial Myriam	896.32
Sánchez Carlos Enrique	177.04
Sarmiento Rodas Mariana de Jesús	126.54
Arceos Gómez Constructores Cia. Ltda.	111.00
Saramillo Hidalgo Diana Elizabeth	38.66
Sarmiento Rodas Juan Pablo	32.19
	<u>11,851.79</u>

**IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**10. IMPUESTO RETENIDOS**

El movimiento del impuesto a la renta corrientes es el siguiente:

	2013
Impuesto a la renta corriente (1):	-
Impuesto a la renta Años Anteriores:	-
Impuesto a la renta diferido:	
Crédito tributario por del IVA (2)	9,871
Crédito tributario de retención en la fuente (3)	125
	<u>1,096</u>

- 1) El rubro impuestos por pagar del año 2013 no existe ya que se empieza la actividad económicas en junio 2013
- 2) En el año 2013, la Compañía ha generado crédito tributario de IVA básicamente por la liquidación de importaciones.
- 3) El crédito tributario por retención en la fuente de cliente

**Situación fiscal -**

Durante el año 2013, la Compañía no presenta ningún tipo de acto administrativo ni determinativo por parte del Servicio de Rentas Internas.

**Otros asuntos -**

El 20 de diciembre de 2010 se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que entró en vigencia a partir de enero del 2011.

Entre algunos de los temas se incluyen: determinación y pago del salario digno, establecimiento de zonas especiales de desarrollo económico como un destino aduanero, reformas tributarias aduaneras (exigibilidad, extinción, exenciones), exoneración del pago del Impuesto a la Renta hasta por 5 años para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, nuevas deducciones del 100% adicional por depreciación de maquinarias y equipos que preserven el medio ambiente y la reducción progresiva del impuesto a la Renta hasta llegar al 22% en el 2013.

## IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### Impuesto al Valor Agregado - IVA:

Este impuesto se grava al valor de la transferencia de los productos fabricados y comercializados por la Compañía en todas sus etapas de comercialización a la tarifa del 12% y es calculado en base a los precios de venta (valor total de la factura a su cliente final).

#### IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El análisis de impuestos diferidos activos y pasivos, no es aplicado en la Compañía para el período 2013, debido a que la empresa empezó su operatividad plena a mediados de año del 2013, lo cual no generó transacciones que permitan el reconocimiento de impuestos diferidos.

## 1. PROVISIONES

Composición y movimiento:

31/12/2013	Saldo al inicio	Incrementos	Movimientos		Saldo al final
			Saldo al inicio	Saldo al final	
<b>Activos corrientes</b>					
Impuesto por Pagar	-	2,987	-	-	2,987
Impuesto Tercero por Pagar	-	27	-	-	27
Impuesto Cuarto por Pagar	-	159	-	-	159
Facilidades por Pagar	-	81	-	-	81
Impuestos TRSS por pagar	-	142	-	-	142
Impuestos por Pagar (1)	-	143	-	-	143
	-	<u>3,539</u>	-	-	<u>3,539</u>

1) Corresponde a retenciones de Impuesto a la Renta, Impuesto al valor agregado por pagar.

## 2. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2013 es de \$ 800 ordinarias de valor nominal US\$0,04 cada una.

**IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**3. EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros a la Superintendencia de Compañías no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.