

## **CENTRO PRODUCTIVO PENINSULAR S.A. CEPROPENSA**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2014.

### **1. Información general**

CENTRO PRODUCTIVO PENINSULAR S.A. CEPROPENSA, es una sociedad anónima con domicilio en el Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena. Su actividad actual es la prestación de servicios de almacenamiento, la misma que inició en diciembre del 2013.

Registrada en la Superintendencia de Compañías, Resolución No. SC-IJ-DJC-G-13-0003571, constituida ante Notario Trigésimo de Guayaquil, el 22 de mayo del año 2013.

### **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

### **3. Políticas contables**

Para efectos del ejercicio económico iniciado en enero y concluido en diciembre del 2014, se ha considerado las siguientes políticas:

#### **3.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros**

De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del 20 de noviembre del 2008, se estableció un cronograma de aplicación gradual obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros. De acuerdo con este cronograma la Compañía inicio sus actividades con la aplicación de las NIIF para PYMES.

#### **3.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

#### **3.3 Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación, y son medidos inicialmente a su valor histórico, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La

Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

### 3.4 Propiedades, planta y equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de los elementos de propiedad, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificable. Un activo calificable es aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía adquirió un bien inmueble con financiamiento a corto plazo.

### 3.5 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta no acelerada, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación.

CEPROPENSA aplica el 5% de depreciación anual y considera el 1% del valor de edificios como valor residual.

### 3.6 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### 3.7 Beneficios a empleados: Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

### 3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### 3.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## 4. Análisis de las variaciones

### 4.1 Efectivo y equivalentes en efectivo

Al 31 de diciembre del año 2014, el efectivo comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista, después de haberse realizado la conciliación bancaria.

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 535,56	\$ 3.051,69

### 4.2 Propiedades, planta y equipo

Al 31 de diciembre del año 2014, se registra a valor de costo la compra de bien inmueble adquirido con financiamiento a corto plazo

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	\$ 352.739,44	\$ 316.024,72
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 554.107,68	\$ 423.935,28

### 4.3 Depreciación

Al 31 de diciembre del año 2014, se registra la depreciación mediante método en línea recta sobre la edificación

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 26.492,22	-1678,08

### 4.4 Cuentas y documentos por pagar proveedores y otras por pagar corrientes

Al 31 de diciembre del 2014, se registran las cuentas por pagar proveniente de las operaciones, de la compra del bien inmueble, anticipo de clientes.

Cuentas y documentos por pagar	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Proveedores	\$ 5.113,92	\$ 1.083,12
Otras cuentas por pagar	\$ 132.895,18	\$ 0,00
Participación trabajadores	\$ 632,46	\$ 84,44
Anticipo de clientes	\$ 440,00	\$ 0,00

#### 4.5 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Utilidad (pérdida) según Estados Financieros, antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	4,216,42	562,92
(-) Participación de trabajadores	632,46	84,44
UTILIDAD GRAVABLE	3,583,96	478,48
Impuesto a la renta	788,47	105,27
Retenciones impuesto a la renta	2,024,00	192,00
Valor a pagar	-1,235,53	-86,73

Guayaquil, abril 21 de 2015



Ing. Mariella Rivadeneira Ávila

Presidente