

# **CATALUB S.A.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Y 01 DE ENERO 2012.**

EL presente documento contiene las principales políticas contables y las notas a los estados financieros de CATALUB S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE

NOTA 1-	ACTIVIDADES DE LA SOCIEDAD	3
NOTA 2-	BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	3
2.1	INFORMACION PRESENTADA	3
2.2	PERIODO CONTABLE	3
2.3	BASES DE PREPARACION	4
2.4	POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	4
2.4.1	MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION	4
2.4.2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4
2.4.3	ACTIVOS FINANCIEROS	5
2.4.4	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5
2.4.5	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	5
2.4.6	RECONOCIMIENTO DEL GASTO Y COSTO	5
NOTA 3-	AJUSTES POR TRANSICION	6
3.1	CONCILIACION DEL PERIODO AL 1 DE ENERO DEL 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICION A NIIF)	7
4.1	ACTIVO CORRIENTE	8
10103	INVENTARIOS	8
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	8
4.2	ACTIVO NO CORRIENTE	8
4.3	PASIVO CORRIENTE	8
4.4	PATRIMONIO	9
301	CAPITAL	9
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE**

**DICIEMBRE DE**

**2012 Y 01 DE ENERO DE 2012**

**NOTA 1- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

CATALUB S S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 22 de Marzo del 2010, con número de expediente 25370. Tiene un capital autorizado de \$ 1.600 de \$1.00 por acción, y un capital suscrito de \$ 800,00.

La compañía está dedicada a la FABRICACION, IMPORTACION, EXPORTACION, COMERCIALIZACION E INSTALACION DE EQUIPOS PARA TRATAMIENTO DE AGUA EN GENERAL.

La oficina de Catalub S.A. está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, en la ciudadela Urdesa Central, Dátiles 500 y la Quinta, esta sociedad se encuentra representada por el Ing. Eduardo Granja como Gerente General.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.**

**2.1 INFORMACION PRESENTADA.**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF.

**2.2 PERIODO CONTABLE**

Los presentes Estados financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los periodos al 31 de diciembre del 2012.

**Estados de resultados Integrales y Estados de Flujo de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Cambios en el patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

### **2.3 BASE DE PREPARACION**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos estados Financieros reflejan la situación financiera CATALUB S,A, al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 15 de abril del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

### **2.4 POLITICAS CONTABLES ES SIGNIFICATIVAS**

Los estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en la función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION**

Los estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

#### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtengan la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar e empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

### **2.4.4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Se registrarán como Cuentas por pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valorarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, estos se reclasifican en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

### **2.4.5 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismo se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

### **2.4.6 RECONOCIMIENTO DEL GASTO Y COSTO**

La definición de gastos incluyen tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumplimiento la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gasto de administración, gastos financieros y otros gastos.

### **NOTA 3 – AJUSTES POR TRANSICION**

Este es el primer período contable que CATALUB S.A. presenta sus estados financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes;

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

**3.1 CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
(FECHA DE TRANSICION A NIIF).**

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

<b>CONCILIACION PATRIMONIAL</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>01/01/2011</b>
<b>PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>
AJUSTE CONVERSION A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	-	
		-
<b>PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>

#### NOTA 4: PRINCIPALES CUENTAS

##### 4.1 ACTIVO CORRIENTE

##### 10103 INVENTARIOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Inventario Producto terminado	\$ 15.213,29	\$ 16.904,38	\$ 11.646,27
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$ 15.213,29</b>	<b>\$ 16.904.38</b>	<b>\$ 11.646,27</b>

##### 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO IVA RECAUDADO	\$ 1.287,45	1.849,12	\$ 1.854,79
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	\$ 1.294,98	\$ 1.588,01	\$ 548,27
<b>TOTAL DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 2.582,43</b>	<b>\$ 3.437.13</b>	<b>\$ 2.403,06</b>

En la cuenta de créditos fiscales se registra como activos por impuestos corrientes aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

#### 4.3 PASIVO CORRIENTE

##### 20105 PROVISIONES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
PROVISIONES LOCALES	\$ 8.645,55	\$ 922.32	
<b>TOTAL PROVISIONES LOCALES</b>	<b>\$ 8.645,55</b>	<b>\$ 922.32</b>	

#### 4.4 PATRIMONIO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAPITAL SUSCRITO Y ASIGANDO	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ 800.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>\$ 800.00</b>

#### 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
RESULTADO (+) (-) NETA DEL PERIODO	-\$ 19.803,11	\$ 1.307,71	-\$ 1.436,19
<b>TOTAL</b>	<b>-\$ 19.803,11</b>	<b>\$ 1.307,71</b>	<b>-\$ 1.436,19</b>



ING. EDUARDO GRANJA  
GERENTE GENERAL