

IMPORCERAMICA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014, de la empresa IMPORCERAMICA S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMPORCERAMICA S.A. es una Sociedad Anónima, está legalmente constituida en la República del Ecuador desde 02 de Junio de 1992, el domicilio de su sede social es en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, ubicada en la Av. JUAN TANCA MARENGO KM 1.5 C.C. DICENTRO OFICINA 24, el número de RUC es 0991227075001, su actividad principal es SERVICIO DE ASESORIA Y ADMINISTRACION INMOBILIARIA A TODO TIPO DE EMPRESAS Y/O PERSONAS NATURALES.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Actualmente la compañía mantiene un capital social de US\$ 6.080.00 dólares.

2. BASES DE ELABORACIÓN

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 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

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.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas vigentes desde el año 2009 y fueron aplicadas de

manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3.2 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación en tres grupos desde el 2010 al 2012 según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009, la Superintendencia de Compañías del Ecuador dictó la Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, estableciendo la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas. Según esta resolución aplican las NIIF para las PYMES aquellas compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales, inferiores a US \$ 4,000,000.
- b. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5,000,000.
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual.

En cumplimiento a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador IMPORCERAMICA S.A. ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas desde el 1 de enero del 2012.

3.2.1 Efecto de la Aplicación de la NIIF para Pymes

EFFECTO EN EL PATRIMONIO

El ejercicio económico 2012 fue el primer ejercicio en el que IMPORCERAMICA S.A., presenta sus estados financieros conforme a NIIF. Los últimos estados financieros presentados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), fueron las correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011, por lo que la fecha de transición a las NIIF es el 1 de enero del 2011.

La Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES originó un efecto neto de \$ **45.049,79** en el año de transición.

APLICACIÓN DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ (Sección 35)

La compañía utilizó la exención de costo atribuido en la fecha de revaluación al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF y optó por medir sus Edificios y Terrenos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizó este valor razonable como el costo atribuido en la fecha de transición.

El valor razonable de los inmuebles los midió mediante el comprobante de pago del Impuesto Predial del 2011 acogiendo en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015, de 2011.12.31, R.O.625 de 24 de enero de 2012 donde se dio la opción de que en aplicación de la sección 35, se pueda medir los bienes inmuebles a su valor razonable o re avalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, o basándose en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías

Esta exención del valor revaluado como costo atribuido lo usó para la valoración de la Oficina de Dcentro reconociendo una diferencia de \$ 3.335,05 adicional a su costo de adquisición. En la valoración de la Bodega Parque California el costo del Activo se corrigió al extender la vida útil del activo.

En el proceso de transición a las NIIF para las PYMES, la compañía realizó un ajuste en la vida útil de los Edificios, estimando una nueva vida útil de 30 años.

3.3 Período contable

Los presentes estados financieros de IMPORCERAMICA S.A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2014, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2013.

3.4 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

3.5 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. Comprenden efectivo disponible.

3.6 Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales

De acuerdo a las NIIF para PYMES las cuentas y documentos por cobrar forman parte de los instrumentos financieros básicos. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas y documentos por cobrar otorgados a clientes. Se registran al precio de la transacción

3.7 Provisión para cuentas incobrables

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la administración de la compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

3.8 Propiedades, muebles y equipos

El rubro de Propiedades, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula

siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas técnicamente:

Edificio e instalaciones	30 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, cuando exista algún indicio para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo.

Si existieren obras en curso en construcción se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se vendan o retiren los activos, se elimina su costo y depreciación y deterioro acumulados, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultado Integral.

3.9 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son generalmente hasta 30 días.

3.10 Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos por alquiler de bienes inmuebles y el costo relacionado son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó el alquiler.

3.11 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente por pagar y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

La compañía determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados

financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se la carga a los resultados del año.

3.12 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros IMPORCERAMICA S.A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos.

3.13 Utilidad neta por acción

La utilidad neta por acción se calcula dividiendo la utilidad neta para el total de las acciones suscritas y pagadas.

4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2014	31/12/2013
Efectivo en Caja:		
CAJA BANCO	-	-
CAJA GENERAL	-	254.93
CAJA CHICA	-	-
CAJA FONDOS DICIENTRO	-	-
Total Efectivo en Caja	-	254.93
Efectivo en Bancos:		
BANCO BOLIVARIANO	268.16	7,285.09
Total Efectivo en Bancos	268.16	7,285.09
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	268.16	7,540.02

4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
CLIENTES NO RELACIONADOS	0.00	1,743.72

CLIENTES RELACIONADOS	0.00	8,139.15
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	0.00	-
Total Cuentas por Cobrar Comerciales	0.00	7,413.51

4.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2014	31/12/2013
EMPRESA ELECTRICA DEL ECUADOR	30.80	30.80
CORPORACION ADMINISTRACION TEMPORAL	60.00	60.00
Total Otras Cuentas por Cobrar	90.80	90.80

4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2014	31/12/2013
IMPUESTO RETENCION EN LA FUENTE	17,877.25	16,533.65
Total Activos por Impuestos Corrientes	17,877.25	16,533.65

4.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	31/12/2013	31/12/2012
TERRENOS	208.61	208.61
EDIFICIOS	139,637.98	139,637.98
INSTALACIONES	102,160.85	102,160.85
MUEBLES Y ENSERES	67,933.76	67,933.76
EQUIPO DE COMPUTACION	11,196.88	11,196.88
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-160,878.79	-143,927.23
Total Propiedad, Planta y Equipo	160,259.29	177,210.85

4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
PROVEEDORES RELACIONADOS	0.00	-
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	0.00	0.00
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	0.00	0.00

4.8 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

OBLIGACIONES CON EL SRI	31/12/2014	31/12/2013
Retenciones en la fuente	-	0.00
Retenciones de IVA	-	0.00
Impuesto a la Renta por Pagar	1.371.60	0.00
IVA en ventas	0.00	243.60
OBLIGACIONES CON EL SRI	1.371.60	243.60

4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	31/12/2014	31/12/2013
CUENTAS POR PAGAR AL IESS	0.00	140.40
BENEFICIOS POR PAGAR A EMPLEADOS	0.00	999.17
Total Otras Obligaciones Corrientes	0.00	1.139.57

4.10 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31/12/2014	31/12/2013
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	0.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	0.00	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	390.00	4.790.00
Total Otras Cuentas por Pagar	390.00	4.790.00

4.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Jubilación Patronal y Desahucio:

La provisión por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre del 2014 es de **\$0,00**

4.12 RESULTADOS ACUMULADOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

RESULTADOS ACUMULADOS	31/12/2014	31/12/2013
Ganancias Acumuladas	37,369.86	37,369.86
Pérdidas Acumuladas	-256,506.07	-232,274.07
Resultados Acumulados por Adopción NIIF para Pymes	-45,049.79	-45,049.79

TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	-264,186.00	-13,103.04
------------------------------------	--------------------	-------------------

4.13 RESULTADO DEL EJERCICIO

Este rubro al 31-12-2014 es el siguiente:

RESULTADO DEL EJERCICIO	-17,498.30	-24,265.35
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	-	-
(-) Gasto de Impuesto a la Renta	-	-
	1.371.66	-
(-) Gasto de Reserva Legal	-	-
UTILIDAD NETA	-18,869.96	-24,265.35

4.14 INGRESOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

INGRESOS	31/12/2014	31/12/2013
<u>INGRESOS POR SERVICIOS</u>		
ARRIENDOS	17,500.00	31,080.00
<u>OTROS INGRESOS</u>		
OTRAS RENTAS	8,399.91	325.68
TOTAL INGRESOS	25,899.91	31,405.68

4.15 GASTOS DE OPERACION

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

GASTOS	31/12/2014	31/12/2013
<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</u>		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	5,387.71	10,260.00
BENEFICIOS SOCIALES INDEMINIZACIONES	9,839.92	2,026.80
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL Y FONDO DE RESERVA	990.27	1,889.62
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	1,077.00	-
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE	-	-
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	374.67	1,257.09
COMBUSTIBLES	-	-
COMISIONES	76.79	53.15
SUMINISTROS Y MATERIALES	40.00	-
TRANSPORTE	-	4.95
PROVISION / PARA CUENTAS INCOBRABLES	-	-
SEGUROS Y REASEGUROS / PRIMAS Y CESIONES	177.03	303.40
GASTOS DE GESTION	-	-
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,179.41	11,695.51
GASTOS DE VIAJE	-	-

IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	214.57	-
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS / NO ACCELERADA	16,951.56	18,494.56
SERVICIOS PUBLICOS	448.25	-
PAGOS POR OTROS BIENES Y SERVICIOS	5,641.03	6,037.25
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO FIJO RELACIONADA	-	-
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	43,398.21	52,022.33
TOTAL GASTOS	43,398.21	52,022.33

4.16 IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Las declaraciones de impuestos que son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias corresponden a los años 2009 al 2012. La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	-17,498.30	-24,265.35
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	0	0
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	3,859.97	9,778.13
UTILIDAD GRAVABLE	-13,638.33	-14,487.22
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	0	0
ANTICIPO MÍNIMO=PAGO DEFINITIVO IR	1,371.66	3,648.70

5. SITUACION SOCIETARIA.

Mediante Resolución SCV-INC-DNASD-SD-14-29221 de fecha 08 de octubre del año 2014, fue declarado disuelta por oficio la compañía y se encuentra en etapa de liquidación.

6. SITUACION TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

7. CONTINGENTES

IMPORCERAMICA S.A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2014 y 2013 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

8. HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

Valeria Peña Ullauri
Valeria Peña Ullauri
Presidente.


CPA. Iliana Alava Nicola
Contadora.