

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

- 1. INVENTARIOS:** El inventario considerado para el balance de este periodo, es el realizado en la planta a diciembre 2014, cabe recalcar que se realizan inventarios periódicamente para poder mantener la bodega regularizada.

COMPARATIVO INVENTARIOS 2013 - 2014				
CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
1 01 03	INVENTARIOS	173,884.39	366,445.96	52.55%
1 01 03 01 001	Materias Primas	89,346.25	128,132.03	30.27%
1 01 03 02 002	Producto En Proceso	3,307.87	2,656.06	-24.54%
1 01 03 05 001	Productos Terminados Pella	81,230.27	235,657.87	65.53%

Los cambios más relevantes en los inventarios es la implementación de un sistema de costeo para determinar el costo total y unitario de los productos elaborados en la empresa, cabe recalcar que este proceso se implementa desde abril de 2014.

2. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
1 01 04 01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,459.22	2,884.15	49.41%
1 01 04 01 004	Póliza Rotura Maquinaria No. 50118		156.36	100.00%
1 01 04 01 005	Póliza Fidelidad No. 50061		2,302.37	100.00%
1 01 04 01 007	Póliza Todo Riesgo Vehículo No. 55294	136.58	347.05	60.65%
1 01 04 01 008	Póliza Riesgos Especiales	1,322.64	0.00	-100.00%
1 01 04 01 009	Póliza Responsabilidad Civil No. 50140		78.37	100.00%

NOTA: Póliza vigente con Seguros Unidos, con fecha de vencimiento a junio 2015.

3. ANTICIPO A PROVEEDORES

CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
1 01 04 03	ANTICIPOS A PROVEEDORES		2,539.96	100.00%
1 01 04 03 001	Anticipos A Proveedores		2,539.96	100.00%

Detalle a continuación de anticipos a proveedores:

DETALLE	VALOR	%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	2,539.96	100.00%
Sr. Ricardo Valdivieso (Repuesto Montacargas)	348.64	13.73%
Ing. Mario Morocho (Reglamento Ambiental)	769.60	30.30%
Sr. Álvaro Arias (Elaboración de Exhibidores)	195.23	7.69%
Almuerzo de Navidad (Deposito se realiza en enero 2015)	43.00	1.69%
La llave (compra de repuestos horno)	1,183.49	46.59%

Es importante indicar que estos anticipos se cancelaron en enero y febrero de 2015 respectivamente.

4. IMPUESTOS:

La empresa en el 2013 mantenía un Crédito Tributario de Impuesto a la Renta acumulado por un valor de 15.087,27, lo cual se encontraba mal contabilizado el asiento contable razón por la cual se realizó un ajuste dando un Crédito Tributario Real de USD 11,496.88, este valor ya fue contabilizado para el cierre del año para poder deducirnos en el pago de impuesto a la Renta del año 2014, por lo que la cuenta se encuentra en cero.

Además el Crédito anticipo de Impuesto a la Renta acumulado al 2013 fue por un valor de USD 6.225,51, que no fue dado de baja en su debido tiempo por lo que en el año 2014 se tuvo que dar de baja para poder regularizar la cuenta quedando un valor real de USD 5,558.07, este valor fue utilizado para poder deducirnos en el pago de impuesto a la Renta del año 2014, por lo que la cuenta se encuentra en cero, hasta realizar la declaración en abril 2015.

CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
1 01 05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	21,312.78	0.00	-100.00%
1 01 05 02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	15,087.27	0.00	-100.00%
1 01 05 02 001	Crédito Tributario Impuesto A La Renta Acumulado	12,568.29	0.00	-100.00%
1 01 05 02 002	Crédito Tributario Impuesto A La Renta Año Corriente	2,518.98	0.00	-100.00%
1 01 05 03	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	6,225.51	0.00	-100.00%
1 01 05 03 001	Ant. Impto. A La Renta	6,225.51	0.00	-100.00%

5. ACTIVO FIJO:

Los saldos de los activos fijos fueron regularizados para poder cuadrar tanto el auxiliar como la contabilidad, es importante indicar que se debería realizar un peritaje de los activos fijos ya que los saldos que mantienen los activos no son reales, además en el peritaje realizado en el 2013 no existe soporte alguno que respalde los saldos ingresados en la contabilidad.

CERAMICA PELLA CÍA LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO
AL DICIEMBRE 2014

De esta manera se podrá dar de baja activos que ya no se encuentran en funcionamiento desde años atrás, y poder tener valores reales de los activos que si se encuentra en funcionamiento.

COMPARATIVO ACTIVOS FIJOS AÑO 2013 - 2014				
CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
1 02	ACTIVO NO CORRIENTE	314,098.26	301,795.31	3.92%
1 02 01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	314,098.26	301,795.31	3.92%
1 02 01 04 001	Instalación Y Montaje En Planta	42,791.10	42,791.10	0.00%
1 02 01 05 001	Muebles Y Enseres	18,011.08	18,011.08	0.00%
1 02 01 05 002	Equipo De Oficina	7,617.36	7,617.36	0.00%
1 02 01 06 001	Maquinaria Y Equipo	470,168.90	458,741.60	2.43%
1 02 01 08 001	Equipo De Computación	17,189.78	16,780.14	2.38%
1 02 01 09 001	Vehículos	40,046.59	40,046.59	0.00%
1 02 01 11 001	Repuestos Y Herramientas	50,977.54	50,977.54	0.00%
1 02 01 12	(-) DEPREC ACUM PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-332,704.10	-333,170.10	-0.14%
1 02 01 12 001	Depreciacion Acumulada Maquinaria Y Equipo	-211,310.00	-227,555.50	-7.69%
1 02 01 12 002	Depreciacion Acumulada Herramientas	-22,411.94	-10,555.30	52.90%
1 02 01 12 003	Depreciacion Acumulada Vehículos	-25,892.69	-20,979.95	18.97%
1 02 01 12 004	Depreciacion Acumulada Muebles Y Enseres	-12,726.42	-13,042.70	-2.49%
1 02 01 12 005	Depreciacion Acumulada Equipo De Oficina	-5,171.57	-6,727.36	-30.08%
1 02 01 12 006	Depreciacion Acumulada Equipo De Computación	-12,400.40	-11,518.18	7.11%
1 02 01 12 007	Depreciacion Acumulada Instalación Y Montaje	-42,791.10	-42,791.10	0.00%

PASIVO

PASIVO CORRIENTE:

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR

COMPARATIVO CUENTAS POR PAGAR AÑO 2013 - 2014				
CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
2 01 03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	81,868.64	459,022.62	82.16%
2 01 03 01	LOCALES	81,868.64	459,022.62	82.16%
2 01 03 01 001	Proveedores Nacionales	65,857.54	438,819.34	84.99%
2 01 03 01 003	Sueldos Por Pagar	14,135.69	13,613.67	-3.83%
2 01 03 01 004	Comisiones Por Pagar	1,875.41	0.00	-100.00%
2 01 03 01 007	Mercadería En Consignación		5,885.64	100.00%
2 01 03 01 010	Fondos De Resera Por Pagar		703.97	100.00%

NOTA: Las cuentas de proveedores nacionales ha incrementado en un 84.99% debido a las compras realizadas a Cerámica Rialto y Ecuacerámica de las fondos de 25x33 y 20x20 respectivamente.

CERAMICA PELLA CÍA LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO
AL DICIEMBRE 2014

Es importante indicar que la mercadería en Consignación es de un producto que Ecuacerámica hasta el momento no nos ha facturado (materia prima).

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

COMPARATIVO OBLIGACIONES BANCARIAS X PAGAR AÑO 2013 - 2014				
CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
2 01 04 01	LOCALES	23,783.22	16,048.70	-48.19%
2 01 04 01 004	Banco De Guayaquil 953991	21,038.98	11,172.76	-88.31%
2 01 04 01 007	Tarjeta American Express	2,744.24	4,875.94	43.72%

La deuda más relevante es el préstamo realizado en el banco de Guayaquil en el año 2013, la cual se encuentra cuadrado y en diciembre 2015 se termina de cancelar la deuda.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

COMPARATIVO OBLIGACIONES CORRIENTES X PAGAR AÑO 2013 - 2014				
CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
2 01 07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13,070.31	20,968.08	53.47%
2 01 07 01 003	SRI Por Pagar	2,996.52	9,081.66	67.00%
2 01 07 01 008	Impuesto A La Renta Por Pagar		11,886.42	100.00%
2 01 07 03	CON EL IEISS	3,666.86	3,568.90	-2.74%
2 01 07 03 001	Aporte Personal Por Pagar	1,435.42	1,441.63	0.43%
2 01 07 03 002	Aporte Patronal Por Pagar	1,865.35	1,853.53	-0.64%
2 01 07 03 003	Prestamos IEISS por pagar	308.01	273.74	-12.52%
2 01 07 03 004	Fondos de Reserva por pagar	58.08	0.00	-100.00%
2 01 07 04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	6,406.93	11,011.61	41.82%
2 01 07 04 001	Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	1,308.29	1,271.29	-2.91%
2 01 07 04 002	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	2,067.00	3,541.67	41.64%
2 01 07 04 003	Vacaciones Por Pagar	3,031.64	6,198.65	51.09%
2 01 07 05	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		18,963.60	100.00%
2 01 07 05 001	15% Trabajadores Por Pagar		18,963.60	100.00%
2 01 10	ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00	1,676.76	100.00%
2 01 10 01	Anticipo De Clientes	0.00	1,676.76	100.00%

La cuenta de Impuesto a la Renta por Pagar se regularizara en abril 2015 debido a que se encuentra pendiente realizar la declaración.

La cuenta de 15% Trabajadores por pagar se debe a la utilidad percibida en el año 2014, que se pagara en el mes de abril respectivamente.

CERAMICA PELLA CÍA LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO
AL DICIEMBRE 2014

COMPARATIVO PROVISIONES POR PAGAR AÑO 2013 - 2014				
CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
2 01 12 01	PROVISION JUBILACION PATRONAL X PAGAR	23,608.41	33,352.36	29.22%
2 01 12 01 017	PROVISION JUBILACION PAT + 10 AÑOS		20,269.03	100.00%
2 01 12 01 017 003	Provisión Jubilación Planta		20,269.03	100.00%
2 01 12 01 018	PROVISION JUBILACION PAT - 10 AÑOS		13,083.33	100.00%
2 01 12 01 018 001	Provisión Jubilación Ventas	23,608.41	3,006.79	-685.17%
2 01 12 01 018 002	Provisión Jubilación Administración		3,713.74	100.00%
2 01 12 01 018 003	provisión Jubilación Planta		6,362.80	100.00%
2 01 12 02	PROVISION INDEMNIZACIONES LABORALES X PAGAR	1,651.55	2,323.90	28.93%
2 01 12 02 017	Provisión Indemnizaciones Por Pagar	1,651.55	2,323.90	28.93%

Las cuentas de provisiones por Jubilación y por Indemnización se encuentran regularizadas y contabilizadas hasta el 31 de diciembre de 2014 por el estudio actuarial, según resultado del informe enviado por el Eco. Alfonso Rhon.

PATRIMONIO

9. CAPITAL

COMPARATIVO CAPITAL AÑO 2013 - 2014				
CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
3	PATRIMONIO NETO	431,922.44	571,382.82	24.41%
3 01 01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	31,100.00	31,100.00	0.00%
3 01 01 01	Torres Moscoso Xavier	4,580.00	0.00	-100.00%
3 01 01 02	Moreno Serrano Fabricio	8,840.00	0.00	-100.00%
3 01 01 03	Vintimilla Serrano Pablo	8,840.00	0.00	-100.00%
3 01 01 04	Carrasco Pérez Gilmo	8,840.00	6,220.00	-42.12%
3 01 01 05	Keramikos S. A		24,880.00	100.00%
3 02	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	235,771.78	267,771.78	11.95%
3 02 01	Torres Moscoso Xavier	16,735.47	0.00	-100.00%
3 02 02	Moreno Serrano Fabricio	44,421.51	0.00	-100.00%
3 02 03	Vintimilla Serrano Pablo	44,421.51	0.00	-100.00%
3 02 04	Carrasco Pérez Gilmo	130,193.29	53,554.36	-143.10%
3 02 05	Keramikos S.A.		214,217.42	100.00%

CERAMICA PELLA CÍA LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO
AL DICIEMBRE 2014

Las cuentas de Capital Suscrito y Aportes a Futuras Capitalizaciones se encuentran regularizadas y registradas en la Superintendencia de Compañías con el nuevo Socio de Cerámica Pella Cia. Ltda. que es Keramikos S.A.

COMPARATIVO CUENTAS DE RESULTADOS AÑO 2013 - 2014				
CUENTA	DETALLE	2013	2014	%
3 04	RESERVAS	7,750.98	153,860.78	94.95%
3 04 01 01	Reserva Legal	7,750.98	11,802.88	31.78%
3 04 03	Reserva De Capital		142,057.84	100.00%
3 05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	422,554.87	0.00	-100.00%
3 05 04	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	422,554.87	0.00	-100.00%
3 05 04 01	Revalorización Patrimonial Años Anteriores	2,421.82	0.00	-100.00%
3 05 04 02	Revalorización Patrimonial Año 1997	3,380.44	0.00	-100.00%
3 05 04 03	Revalorización Patrimonial Año 1998	30,923.26	0.00	-100.00%
3 05 04 04	Revalorización Patrimonial Año 1999	39,299.30	0.00	-100.00%
3 05 04 05	Revalorización Patrimonial Año 2000	66,033.02	0.00	-100.00%
3 05 04 06	Resultados Por Exposición A Niff	280,497.03	0.00	-100.00%
3 06	RESULTADOS ACUMULADOS	265,255.19	15,241.84	-1640.31%
3 06 01	GANANCIAS ACUMULADAS	87,449.49	367,946.52	76.23%
3 06 01 01	Guanacias Acumuladas	87,449.49	87,449.49	0.00%
3 06 01 08	Resultados Por Exposición A Niff		280,497.03	100.00%
3 06 02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-352,704.68	-352,704.68	0.00%
3 06 02 01	Perdida Acumuladas	-352,704.68	-352,704.68	0.00%
3 07	RESULTADOS DEL EJERCICIO		76,986.08	100.00%
3 07 01	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-79,928.95	76,986.08	163.22%

Es importante indicar que la cuenta de Reserva de Capital se encuentra con un valor de 142,057.84 este valor se debe al cambio de moneda que no fue contabilizado correctamente en años anteriores.

ESTADO DE RESULTADOS

10. INGRESOS

Las ventas con respecto al 2013 han incrementado en un 189.37% debido a los nuevos productos con diseños de Pella en 25x33, 20x20 y mosaicos respectivamente, esto ha permitido que la venta de cenefas incremente ya que se realiza la venta en conjunto para combinar el producto.

DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
Venta Fabrica	\$ 345,479.87	\$ 1,110,928.81	\$ 765,448.94	221.56%
Descuento y Devoluciones	\$ 25,055.29	\$ 129,551.29	\$ 104,496.00	417.06%
Descuento en ventas	\$ 4,294.04	\$ 36,830.61	\$ 32,536.57	757.71%
Devolución en ventas	\$ 20,761.25	\$ 92,720.68	\$ 71,959.43	346.60%
Ingresos no Operacionales	\$ 30,034.29	\$ 32,762.08	\$ 2,727.79	9.08%
Otros Ingresos	\$ 30,034.29	\$ 32,762.08	\$ 2,727.79	9.08%
TOTAL INGRESOS	\$ 350,458.87	\$ 1,014,139.60	\$ 663,680.73	189.37%

11. GASTOS OPERATIVOS

Las cuentas del estado de resultados no han tenido muchos cambios en lo que respecta a la evolución de los gastos operativos, es importante indicar que en los meses de agosto y diciembre incrementan debido a la feria realizada en la ciudad de Guayaquil y en diciembre por el agasajo realizado a los empleados y bonos.

CUENTAS	2013	2014	VARIACIÓN	%
Gastos Operativos...	185,852.28	269,459.61	83,607.33	44.99%
Gastos de Administración	130,555.09	123,239.72	-7,315.37	-5.60%
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	45,608.99	72,077.09	26,468.10	58.03%
Desahucio	337.50	450	112.50	33.33%
Honorarios	6,880.33	3465	-3,415.33	-49.64%
Mantenimiento Y Reparaciones Local Y Ofi	2,065.04	4007.89	1,942.85	94.08%
Mantenimiento Vehículo	362.30		-362.30	-100.00%
Mantenimiento Computación	1,018.87	569.03	-449.84	-44.15%
Arriendo	22,821.96	19027.7	-3,794.26	-16.63%
Combustible		409.5	409.50	100.00%
Seguros	3,025.27	1171.86	-1,853.41	-61.26%
Agasajos	1,183.56	1689.78	506.22	42.77%
Servicios Básicos	11,665.06	4,111.43	-7,553.63	-64.75%
Notarios	572.80	8	-564.80	-98.60%
Impuestos, Contribuciones Y Otros	470.54	4692.7	4,222.16	897.30%
Depreciacion de Activos Fijos	970.48	323.63	-646.85	-66.65%
Amortización Póliza de Seguros		767.46	767.46	100.00%
Provisión Cuentas incobrables	646.64	1237.87	591.23	91.43%
Provisión para Jubilación	23,608.41	2390.89	-21,217.52	-89.87%
Provisión para Desahucio	1,651.55	710.53	-941.02	-56.98%
Suministros Y Materiales De Oficina	1,936.20	3275.43	1,339.23	69.17%
Capacitación del Personal		44	44.00	100.00%
Correspondencia		188.75	188.75	100.00%
Limpieza Y Aseo	1,531.61	419.2	-1,112.41	-72.63%
Seguridad Y Vigilancia	704.62	2012.46	1,307.84	185.61%
Lunch Y Refrigerios	36.51	12.09	-24.42	-66.89%
Otros Gastos Administrativos	3,456.85	88.8	-3,368.05	-97.43%
Promoción Y Publicidad		88.63	88.63	100.00%

CERAMICA PELLA CÍA LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO
AL DICIEMBRE 2014

CUENTAS	2013	2014	VARIACIÓN	%
Gastos de Ventas...	55,297.19	146,219.89	90,922.70	164.43%
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	24,325.25	62,547.68	38,222.43	157.13%
Indemnización de Empleados		145.87	145.87	100.00%
Honorarios		485	485.00	100.00%
Servicios Prestados	122.45	155.12	32.67	26.68%
Mantenimiento Vehículo N/a		1013.84	1,013.84	100.00%
Mantenimiento Varios		3037.57	3,037.57	100.00%
Comisiones	3,763.11	1963.93	-1,799.18	-47.81%
Promoción Y Publicidad	1,773.15	21694.36	19,921.21	1123.49%
Combustible N/a		2121.02	2,121.02	100.00%
Seguro		204.34	204.34	100.00%
Transporte	10,271.52	19562.13	9,290.61	90.45%
Correspondencia		28.08	28.08	100.00%
Estiaje		127.55	127.55	100.00%
Viáticos	15,041.71	25956.6	10,914.89	72.56%
Agua Potable/a		142.61	142.61	100.00%
Energía Eléctrica N/a		1245.29	1,245.29	100.00%
Teléfonos Y Fax N7a		2554.56	2,554.56	100.00%
Internet N/a		691	691.00	100.00%
Arriendo		2174.4	2,174.40	100.00%
Depreciacion de Activos Fijos		255.05	255.05	100.00%
Amortización Póliza de Seguros		38.57	38.57	100.00%
Otros Gastos		75.32	75.32	100.00%

Sr. Gilmo Carrasco
Gerente General
Cerámica Pella

Samantha Astudillo
Contabilidad
Cerámica Pella

Priscila Lalvay
Gerente Administrativo
Cerámica Pella