

CIAMDEG S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

CIAMDEG S. A., en enero 16 de 1997 fue constituida en el Ecuador - Guayaquil, mediante escritura pública aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 6040 emitida en diciembre 30 de 1996 e inscrita en el Registrador mercantil en abril 30 de 1997; la misma que se dedica a la compra, venta, de materiales de construcción.

La compañía CIAMDEG S. A., actualmente dispone de un terreno y una edificación situado en pleno centro de Guayaquil la misma que se utiliza para el objeto social de la compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de Presentación – Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con disposiciones establecidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 de agosto 21 del 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre 4 del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió disponer que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; decisión que fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 publicada en el Suplemento del R.O. No. 378 de julio 10 del 2008.

Además durante el año 2011, la Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió disposiciones legales sobre los procedimientos para la implementación y aplicación de las NIIF, tales como: Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 con fecha de octubre 11 del 2011 correspondiente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. También en ese mismo año, se emitió la Resolución No. SC-ICI.CPAIFRS.G.11007, publicada en octubre 28 del 2011, relacionada con el destino de los saldos de las cuentas de Reservas de capital, reserva por donaciones, Reserva por valuación o Superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – PYMES, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras y designación e informe de peritos.

Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 emitida el 30 de diciembre del 2011, para Normar en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, CIAMDEG S. A. ha cumplido con el proceso obligatorio de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad a disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y ha procedido a la presentación final de los estados financieros autorizados el 17 de junio del 2013, los mismos que están a disposición de la Junta de Accionistas para su aprobación.

A continuación se resumen las principales normas contables aplicadas por la entidad para la preparación de los estados financieros:

Moneda Funcional -- Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Activos y Pasivos Financieros -- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

Cuentas por Cobrar -- Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de alquiler de locales comerciales en base a la emisión de las facturas a los arrendatarios.

Propiedades y Equipos - Se encuentran registradas al costo de adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada que fue establecida en los estudios de avalúos realizados por los peritos y disposiciones tributarias, como 5% para edificios.

Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto y Largo Plazo -- Constituyen préstamos obtenidos de bancos locales los cuales se encuentran contabilizados íntegramente las obligaciones contraídas por la entidad.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Durante los años 2012 y 2011, la referida apropiación no se ha realizado debido a que el límite permitido por la Ley de Compañías, está cubierto en su totalidad.

Reconocimiento de Ingresos -- Con relación a la venta de inventarios, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los inventarios, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los

gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Uso de Estimaciones - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2011 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los saldos de activos financieros, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(U.S. dólares)	
Cuentas y Documentos por cobrar clientes	<u>464.06</u>	<u>317.90</u>
Total	<u>464.06</u>	<u>317.90</u>

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(U.S. dólares)	
Terreno	275,919.70	90,000.00
Edificio	64,078.56	30,824.37
(-) Depreciación Acumulada	<u>(18,790.50)</u>	<u>(18,790.50)</u>
Saldo final del año	<u>321,207.76</u>	<u>102,033.87</u>

5. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de otras obligaciones corrientes comprenden las partidas que mencionamos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>17.23</u>	<u>2.59</u>
Total	<u>17.23</u>	<u>2.59</u>

Impuestos por pagar, es el cálculo de la utilidad del gravable.

6. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de obligaciones representa una deuda por el saldo de la compra del inmueble al Banco La Previsora (banca cerrada). Esta deuda por \$153,705.33 (valor actual más intereses) se mantiene desde el año 1996. Ahora se encuentra la cartera en el BANCO CENTRAL DEL ECUADOR.

7. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social - El capital social de la entidad está constituido por 800 acciones a valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal - De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida a la cuenta reserva legal, hasta completar el 50% del capital social suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o para aumentar capital

Resultados Acumulados - Se encuentra constituido principalmente por pérdidas desde el año 2008 por \$21,593.77 de la depreciación del inmueble.

8. RESERVA ACUMULADA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF

Incluye el valor resultante del ajuste originado en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF). Durante el año 2012, la compañía efectuó el ajuste a NIIF, el cual fue registrado en el patrimonio de la siguiente manera:

	...Diciembre 31...	
	2012	2011
	(U.S. dólares)	
Patrimonio inicial (NEC)	(7,644.31)	(7,719.24)
Ajuste por aplicación de NIIF	175,593.57	
Total patrimonio a NIIF	167,949.26	<u>(7,719.24)</u>

9. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

El comportamiento de las ventas durante los años 2012 y 2011, se presentaron como sigue:

	Diciembre 31...	
	2012	2011
	(U. S. dólares)	
Ventas	1,030.00	1,060.00
Costo de ventas	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Ganancia Bruta	<u>1,030.00</u>	<u>1,060.00</u>

10. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos durante los años 2012 y 2011, se encuentran conformados como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2012</u> (U.S. dólares)	<u>2011</u>
Pago por otros servicios	<u>955.07</u>	<u>1,049.21</u>
Total	<u>955.07</u>	<u>1,049.21</u>

11. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variaciones en los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

Año terminado Diciembre 31	Índice de inflación anual
2010	3.3%
2011	2.6%
2012	4.2%
