

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.015

COMPAÑÍA ARTECERASA S. A. RUC 0991472320001

1. Información General.

La Compañía ARTECERASA S. A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Cuenca 102 y Eloy Alfaro, Piso 7, Oficina 3, Edificio Multicomercio, Teléfono: 042412809, según Resolución de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil, el 4 de Diciembre de 1.998, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0991472320001, por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No.83527 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA ARTECERASA S. A., tiene como objeto social:

- ❖ Dedicarse a las actividades de Compra, Venta, Alquiler y Explotación de Bienes Inmuebles.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La Compañía ARTECERASA S. A. ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 22 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, por estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías. Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los

saldo de esta cuenta es 0.

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes del Exterior, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el

3.3. Activos Financieros

esta cuenta es 0.

original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo de bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de Gran liquidez con un vencimiento El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

corrientes, aquellas cuyo vencimiento es superior a doce meses.

vencimientos entre corrientes, aquellas con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

3. Políticas Contables

terminado al 31 de Diciembre de 2015.

y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio clíere del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio De esta forma, los estados financieros muestran el patrimonio y la situación financiera al

de Información Financiera (NIF's para Pymes).

partir de los registros contables presentados de acuerdo con las Normas Internacionales Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a

mismas que para su aplicación requieren su juicio.

administradores de la entidad, quienes efectuarán ciertas estimaciones contables,

3.4. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de repuestos y materiales a utilizarse para el abastecimiento de las maquinarias y que reposa en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es 0.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año.

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es de 0.

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. De la misma forma, en virtud de que la compañía no ha adquirido Propiedades, dichos rubros no han sido depreciados y dicho gasto, trasladado al gasto. En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación.

Debemos resaltar que, en la actualidad, la Compañía ARTECERASA S. A., no ha adquirido más activos fijos significativos en sus estados financieros.

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos

impuesto difirió se reconoce a partir de las diferencias entre los impuestos en libros de los impuestos a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs Pymes. El sello operativa, sus operaciones no han reportado utilidades y no utilizó ajustes a efectos de la compañía ARTECERAS S.A., por ser una empresa que se constituyó el año 1.998, no ha 2.012, donde no reconoce gastos de años anteriores a ser considerados en ejercicios futuros, del año. La Administración Tributaria emitió la NAC-DGECGC12-00009 el 24 de Mayo del y del impuesto difirió. El impuesto corriente por pagar es la ganancia fiscal El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar

6. Impuesto a las Ganancias.

resultados.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en ningún caso por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Si una pérdida por deterioro del importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido inventario), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los activos o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable estimada por deterioro del valor restante, el importe en libros del

inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta, valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o de forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

de activos relacionados) con su importe en libros.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro

activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.015:

Cuentas y Documentos por Cobrar - Clientes

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar – No Relacionados	US\$ 906,00
SUMAN	US\$ 906,00

es 0.

de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo de estas cuentas los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Plazos del IESS de En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio

8.3. Otras Obligaciones Corrientes

financieras del medio.

cuanto nuesta compañía no tiene prestamo vigente con ninguna de las instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo es 0, por En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas instituciones

8.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

que al clarte del ejercicio económico su saldo es 0.

Este rubro essta compuesta por nustros proveedores de bienes y servicios locales, mismos

8.1. Otros Documentos por Pagar

PROVISORIAS	IMPUESTO MUNICIPAL	SUMAN
	US\$ 200,00	
	US\$ 200,00	US\$ 200,00

Saldo al 31 Diciembre del 2.015:

venimientos iguales o inferiores a 12 meses. Para nuesta caso, el saldo es el siguiente: Para el caso de la Compañía ARTCECRASA S. A., los Pasivos Corrientes, aquello con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Para el caso de la Compañía ARTCECRASA S. A., los Pasivos Corrientes, aquello con vencimiento igual o inferior a doce meses.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquello con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquello cuyo vencimiento es superior a doce meses.

8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

8.4. Cuentas por Pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que sus vencimientos son iguales e inferiores a 12 meses. El saldo de estas cuentas es 0.

8.5. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos las compras de Maquinarias a crédito, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de 0.

9. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$0,04 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para nuestro caso el Capital Social de la Compañía ARTECERASA S. A. es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.015:

Capital Social

Marbeach S. A.	US\$ 799,60
Luis Gentil Saavedra Lecaro	US\$ 0,40
SUMAN	US\$ 800,00

10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa no debe ser superior al 50% del Capital Social. Para nuestro caso la Reserva Legal de la Compañía ARTECERASA S. A. es el siguiente:

Saldos al 31 Dicembre del 2.015:

Reserva Legal	US\$ 106,00
SUMAN	US\$ 106,00

Activos Y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, Y los Ingresos Y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el ejercicio del periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financiera

con los Estados de Resultados Integrales.

En caso de ser necesario presentar estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha Y las diferencias de cambios que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se extraen se producen.

Los registros contables de la Compañía ARTECERASA S. A., se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de uso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en "moneda extranjera", de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, Y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

14. Registros contables y unidad monetaria.

Serán reconocidas como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de Comprobantes de Ventas Y de Retención, Y que sean del giro del negocio.

12. Gastos

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.015, mismo que muestra una perdida que asciende a la cantidad de US\$ 100,00.

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.015, mismo que muestra una perdida que asciende a la cantidad de

11. Resultados del Ejercicio.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.012, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) *Estado de Resultados Integrales;*
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

15. Criterios Contables.

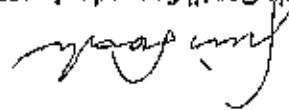
La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para actualizar los rubros de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio. No ha sido posible revalorizar las Maquinarias en virtud de que éstas son adquiridas nuevas.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.

Luis Gentil Saavedra Leccero
GERENTE GENERAL
ARTECERASA S.A.



C.P.A. David Martíneza Vargas
CONTADOR
Reg. # Q.18633

