

CLARISCORP S.A.

Notas a los estados financieros

Años terminados al 31 de
diciembre del 2012 y 2011

CLARISCORP S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

	NOTAS	Al 31 de diciembre del	
		2012	2011
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	C	1,060.73	3,864.69
Cuentas por cobrar	D	1,051.50	606.95
Pagos anticipados, impuestos	E	443.41	285.33
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		2,555.64	4,756.97
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Costo		111,420.73	93,947.05
Depreciacion Acumulada		-3,560.64	-6,405.62
Construcciones Curso		5,127.50	5,127.50
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	F	112,987.59	92,668.93
CARGOS DIFERIDOS			
Costo		204.75	204.75
Amortizacion		-163.71	-122.79
CARGOS DIFERIDOS, NETO	G	41.04	81.96
INVERSIONES PERMANENTES Y OTROS ACTIVOS			
TOTAL DEL ACTIVO		115,584.27	97,507.86
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar	H	96,595.77	95,971.02
Pasivos acumulados por pagar	I	80.31	405.43
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		96,676.08	96,376.45
TOTAL DEL PASIVO		96,676.08	96,376.45
PATRIMONIO			
Capital social		800.00	800.00
Aporte Futuro Aumento Capital		0.00	0.00
Reservas		0.00	0.00
Resultados Aplicacion 1ra vez NIIF		22,098.98	0.00
Resultados acumulados		331.41	-366.74
Utilidad/Pérdida del ejercicio		-4,322.20	698.15
TOTAL PATRIMONIO	J	18,908.19	1,131.41
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		115,584.27	97,507.86

CLARISCORP S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

	NOTAS	Años terminados al	
		2012	2011
INGRESOS			
Ventas netas		11,508.52	15,058.52
Menos: Costo de venta		0.00	0.00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		11,508.52	15,058.52
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de administración y ventas	K	13,533.31	10,882.64
Depreciacion y Amortizacion		1,821.24	3,003.48
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		15,354.55	13,886.12
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			
Participación a los trabajadores		-3,846.03	1,172.40
Impuesto a la renta	L	0.00	0.00
		476.17	474.25
UTILIDAD NETA		-4,322.20	698.15

CLARISCORP S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte Futuro Aumento Capital</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Ajuste NIIF primer vez</u>	<u>Resultados acumulados</u>
Saldo al 1 de enero del 2011	800.00				-366.74
Dividendos					
Utilidad/Pérdida					698.15
Saldo al 31 de diciembre del 2011	<u>800.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>331.41</u>
Ajustes NIIF primera vez				22,098.98	
Saldo al 1 de enero del 2012	<u>800.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>22,098.98</u>	<u>331.41</u>
Utilidad/Pérdida					-4,322.20
Dividendos					
Ajustes					
Saldo al 31 de diciembre del 2012	<u>800.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>22,098.98</u>	<u>-3,990.79</u>

CLARISCORP S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

	Años terminados al	
	31 de diciembre del	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	11,508.52	10,108.52
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-13,384.73	-10,884.26
Impuesto a la renta pagado	-927.75	-738.32
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	<u>-2,803.96</u>	<u>-1,514.06</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de activos fijos	0.00	0.00
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Financiamiento bancario, neto	0.00	0.00
Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	<u>-2,803.96</u>	<u>-1,514.06</u>
Saldo del efectivo al inicio del año	<u>3,864.69</u>	<u>5,378.75</u>
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>1,060.73</u>	<u>3,864.69</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD NETA	-3,846.03	1,172.40
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciación y Amortizaciones	1,821.24	3,003.48
Gasto de Impuesto a la Renta	-476.17	-474.25
	<u>-2,500.96</u>	<u>3,701.63</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:		
Aumento y disminución en:		
Cuentas por cobrar		470.00
Otros activos corrientes	-602.63	-481.42
Cuentas por pagar	624.75	-5,604.73
Gastos acumulados por pagar	-325.12	400.46
	<u>-303.00</u>	<u>-5,215.69</u>
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>-2,803.96</u>	<u>-1,514.06</u>

CLARISCORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresadas en USDólares)

A. CLARISCORP S.A.:

Fue constituida el 27 de marzo del 2001, y se inscribió en el Registro Mercantil el 15 de junio del 2011, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es la compra, venta y alquiler de bienes inmuebles.

B. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables en USDólares y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, que son los mismos utilizados en la preparación de los estados financieros. A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el US Dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Los activos fijos: Están contabilizados al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	50

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Retiro o venta de Edificios – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de edificios, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

Las cuentas por pagar son registradas a su valor razonable e incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Los impuestos corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

Los ingresos y gastos: Se contabilizan por el método devengado: los ingresos cuando se conocen y los gastos cuando se causan.

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones, como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

C. EQUIVALENTE DE EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2012, efectivo y bancos incluye principalmente depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Caja	177.70	177.70
Banco Bolivariano	883.03	3,686.99
	<u>1,060.73</u>	<u>3,864.69</u>

D. CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2012, incluye:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Retención Fuente años anteriores	1,051.50	606.95
	<u>1,051.50</u>	<u>606.95</u>

E. PAGOS ANTICIPADOS:

Al 31 de diciembre del 2012, incluye:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Corresponde a crédito tributario por IVA	(1) 443.41	285.33
	<u>443.41</u>	<u>285.33</u>

F. ACTIVOS FIJOS:

	<u>Saldo al 01/01/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al 31/12/2012</u>
Terrenos	34,696.76		34,696.76
Edificios	59,250.29	17,473.68	76,723.97
Obras en Proceso	5,127.50		5,127.50
Depreciación acumulada	<u>-6,405.62</u>	<u>2,844.98</u>	<u>-3,560.64</u>
	<u>92,668.93,</u>	<u>-2,844.98</u>	<u>112,987.59</u>

Las variaciones corresponden a la aplicación de las NIIF

G. CARGOS DIFERIDOS:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gasto Diferido	204.75	204.75
Amortización acumulada	<u>(163.71)</u>	<u>(122,.79)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2012	<u>41.04</u>	<u>81,96</u>

Durante el año 2012 se amortizó US\$ 40.92 contra los resultados del ejercicio.

H. CUENTAS POR PAGAR:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores-Contratista	4,080.19	1,794.30
Accionista	(1) 90,692.41	92,353.55
Otras Cuentas por Pagar	<u>1,823.17</u>	<u>1,823.17</u>
	<u>96.595.77</u>	<u>95,971.02</u>

Corresponde a desembolsos de gastos de la operación de la compañía cancelados por los accionistas.

I. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
IVA Cobrado	64,266.29	24,704
Retenciones en la fuente	<u>16,021.02</u>	<u>16,839</u>
	<u>80.31</u>	<u>405,43</u>

J. PATRIMONIO:

Capital social: Representa 800 acciones comunes al valor nominal de US\$1 cada una.

Resultados acumulados: El saldo de estas cuentas está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

K. INGRESOS Y GASTOS:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos Arriendos	11,508.52	15,058.52
GASTOS		
Honorarios	720.00	1,392.00
Depreciación (1)	1,780.32	2,962.56
Mantenimientos	5,182.39	5,443.78
Suministros	255.20	56.58
Impuestos	221.59	775.30
Amortización	40.92	40.92
Alquileres	965.00	360.00
Gastos Viaje	4,083.96	0.00
Otros Gastos	2,105.17	2,854.98
	<u>15,354.55</u>	<u>13,886.12</u>

(1) Disminución del gasto de depreciación por aplicación de NIIF respecto a la vida útil de los Inmuebles.

L. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida antes de impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores. La compañía no tiene empleados

La provisión por impuesto a la renta se calcula aplicando la tasa del 23% sobre la utilidad tributable anual o si el anticipo de impuesto a la renta determinado es mayor, se considera este como impuesto a la renta. La base de este cálculo se determinó según se indica a continuación:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Utilidad/(Pérdida) contable	-3,846.03	1,172.40
(+) Gastos no deducibles	51.11	280.53
Base imponible	0.00	1,452.93
Impuesto a la Renta causado	<u>476.17</u>	<u>474.25</u>

M. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES:

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. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

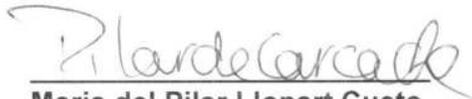
Con fecha 11 de octubre del 2011 la Superintendencia de Compañías publicó la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010, mediante la cual expidió el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para PYMES.

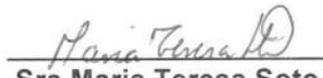
De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

N. HECHOS SUBSECUENTES:

A la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre del 2012, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



Maria del Pilar Llopert Cueto
Representante Legal



Sra Maria Teresa Soto
Contadora