

CAPRISA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. - Información General

La Compañía fue constituida como una sociedad anónima el 08 de octubre del 2009 en Samborondon-Ecuador e inscrita el 30 de octubre de ese año en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Samborondon y su actividad principal es la construcción de edificios y obras civiles en general.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido presentados y aprobados por la Junta General de accionistas el 23 de abril del 2013.

2. - Resumen de Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido diseñados en función a las NIIF para pymes vigentes al 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presenten en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las NIIF para pymes emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que las estimaciones y supuestos que sean significativos para los estados financieros.

Las principales políticas contables utilizadas por la compañía se resumen a continuación:

2.2 Efectivo

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.4 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (2011: 24%) de las utilidades gravables; la cual se reduce al 13% (2011: 14%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los 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 aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad 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 utilidad 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 utilidades 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 utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, 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.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando la disminución progresiva de la tasa impositiva.

3 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

De acuerdo a las Resoluciones N.08.6.DSC.010 y No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitidas por la Superintendencia de Compañías en Noviembre de 2008 y Octubre de 2011 respectivamente, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF para PYMES en el 2012. Hasta el año terminado en el 2011 la compañía emitió sus estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por lo cual las cifras de los estados financieros de 2011 han sido reestructurados para ser presentados con los mismos criterios y principios de 2012.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF para PYMES. La fecha de transición es el 1 de enero de 2011. La compañía ha preparado sus estados de situación financiera de apertura bajo NIIF para PYMES a esa fecha.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los NEC que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral; y
- Un aumento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Ajustes significativos en el estado de flujo de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

No existen diferencias significativas entre el estado de flujo de efectivo presentado de acuerdo a las NIIF y el presentado de acuerdo a las NEC anteriores.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

5. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo en Bancos	35,709.25	37,999.46
	<u>35,709.25</u>	<u>37,999.46</u>

6. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Anticipos	11,152.90	56,801.47
Crédito Tributario IVA	7,755.34	9,523.87
Seguros	1,782.65	1,782.65
	<u>18,908.24</u>	<u>66,325.34</u>

7 - MOBILIARIO Y EQUIPO

	<u>2011</u>	<u>Adiciones</u>	<u>2012</u>
Muebles y enseres	15,512.94	0.00	15,512.94
Maquinaria y equipo e instalaciones	3,257.47	555.47	3,812.94
Equipos Electrónicos	0.00	0.00	3,257.46
Vehículos	44,633.93	0.00	44,633.93
Terrenos	132,000.00	56,250.00	188,250.00
Construcción en Proceso	31,980.80	202,647.69	234,628.49
Subtotal	227,385.14	259,453.16	490,095.76
Depreciación acumulada	(3,761.45)	0.00	(15,176.77)
TOTAL	<u>223,623.69</u>	<u>259,453.16</u>	<u>474,918.99</u>

8. - PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores	8,918.55	54,246.10
Otras cuentas por pagar	293,950.40	255,032.86
	<u>302,868.95</u>	<u>255,032.86</u>

9.- IMPUESTOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Pasivos por impuesto corriente		
Retenciones en la fuente:		
Impuesto a la renta e Impuesto al valor agregado	925.90	242.55
	<u>925.90</u>	<u>242.55</u>

Principales componentes del gasto por impuesto a la renta:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gasto por impuesto corriente	892.78	252.16
Gastos (ingreso) fiscal relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias		-
	<u>892.78</u>	<u>252.16</u>

10.- IMPUESTOS

El movimiento del impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	-	-
Gasto (Ingreso) fiscal por diferencias temporarias	6,558.49	-
Saldo al final del año	<u>6,558.49</u>	<u>-</u>

11.- CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito al 31 de Diciembre del 2012 está representado por 800 acciones ordinarias de \$0.01 de valor nominal unitario, que equivale a \$800.00

Sus accionistas son:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Luis Fernando Granados Mutis	799.00	799.00
Mónica María Martínez Guzman	1.00	1.00
	<u>800.00</u>	<u>800.00</u>

12.- APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Aportes para futura capitalización	10,000.00	10,000.00
	<u>10,000.00</u>	<u>10,000.00</u>

13.- RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Pérdida Acumulada		-4,141.77
Resultado de años anteriores	8,757.46	-
Resultado del Ejercicio	-15,285.24	12,899.23
Resultados Acumulados provenientes de la adopción de NIIF	215,500.80	-
	<u>208,973.02</u>	<u>8,757.46</u>

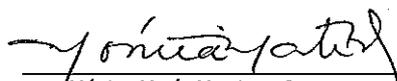
14.- OTROS INGRESOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Intereses Ganados	5,281.63	-
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	<u>5,281.63</u>	<u>-</u>

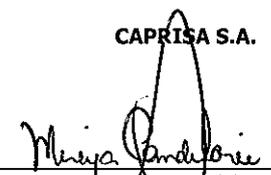
15.- COSTOS Y GASTOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Resumen de costos y Gastos		
Costo de Venta	42,239.39	135,758.09
Gastos de Administración	28,343.78	36,526.17
Gastos Financieros	19,241.54	-
Egresos no Operativos	5,401.03	-
	<u>95,225.74</u>	<u>172,284.26</u>

CAPRISA S.A.


Mónica María Martínez Guzmán
Gerente General

CAPRISA S.A.


Mirya Candelario
CPA.L. Mirya Candelario
Contador