

**CARDOMISA S. A**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**1 INFORMACION GENERAL**

CARDOMISA S.A( La Compañía) fue constituida mediante escritura pública celebrada el 1 de Septiembre del 2010 en el cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 23 de Diciembre del 2010, siendo su actividad principal la compra-venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

**2. BASE DE ELABORACION**

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas(NIIF para las PYME's) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad(IASB) en Julio del 2009.Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América , moneda oficial de la República del Ecuador.

**3. ESTIMACION Y JUICIOS CONTABLES**

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

Las revisión de las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los períodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de Ingresos y Gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- c) Vida útil de las propiedades, equipos e intangibles
- d) Estimación de provisiones para contingencias

**4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME's exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se resumen a continuación:

**CARDOMISA S. A**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**4.1 Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)**

**a) Aplicación de la sección 35.-** De acuerdo con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías N0s. 08.G.DSC.010 y SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 de noviembre 20 del 2008 y enero 12 del 2011, respectivamente, las compañías como CARDOMISA S.A perteneciente al tercer grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajos NIIF para PYME's en el 2012 de acuerdo a lo indicado en la sección 35, por lo cual los estados financieros por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF para las PYME's. hasta el año terminado el 31 de diciembre del 2011, la compañía emitió sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) , por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reexpresadas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

El periodo de transición a las NIIF's de la compañía fue enero 1 a diciembre 31 del 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para las PYME's a esa fecha.

**b) Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.-** De acuerdo con la sección 35 (transición a las NIIF para las PYME's), la compañía ha optado por utilizar :

a) Activo a valor historico

Las demás exenciones indicadas en el párrafo 35.10 no han sido acogidas por no ser aplicables o porque siendo aplicables la Administración ha decidido aplicarlas a partir de enero 1 del 2012.

**4.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las Ventas son realizadas en condiciones de créditos normales sin el recargo de intereses. los importes en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**4.3 Propiedades y equipos.-** Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación y cualquier eventual perdida por deterioro del valor acumulada.

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. La tasa anual de depreciación para propiedades y equipos es como sigue:

**CARDOMISA S. A**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**4.-PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

|                                      | <u>TASAS</u> |
|--------------------------------------|--------------|
| Edificios                            | 5%           |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 10%          |
| Equipos de computación               | 33.33%       |
| Vehículos                            | 10%          |

La Compañía ha implementado como política de que, si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, si revise la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

4.4 Impuesto a la Renta.- Está conformado por el impuesto a la renta corriente. El impuesto corriente es calculado según la ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 23% y 24% (2012 y 2011) para sociedades. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 13% y 14%. En el caso de que el anticipo de impuesto a la renta determinado sea mayor que el impuesto causado calculado en base a los porcentajes indicados en la ley de Régimen Tributario Interno el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado.

4.5 Cuentas por pagar comerciales y otras.- Las cuentas por pagar comerciales constituyen obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tiene intereses.

4.6 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.- Los ingresos de actividades ordinarias, se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y , representan lo importes a cobrar por los bienes y/o servicios vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos.

4.7 Reconocimiento de gastos.- Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

**CARDOMISA S.A**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**5.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan como sigue:

|       | 2012<br>( US dólares)   | 2011                    |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| Caja  | <u>\$ 800,00</u>        | <u>\$ 800,00</u>        |
| Total | <u><u>\$ 800,00</u></u> | <u><u>\$ 800,00</u></u> |

**6.-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan como sigue:

|                    | 2012<br>( US dólares) | 2011                |
|--------------------|-----------------------|---------------------|
| Cuentas por cobrar | <u>\$ 21.9176,68</u>  | <u>\$ 11.040,00</u> |
| Total              | \$ 21.9176,68         | \$ 11.040,00        |

**7.-IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan como sigue:

|                          | 2012               | 2011              |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| Retenciones en la Fuente | <u>\$ 4.560,00</u> | <u>\$2.160,00</u> |
| Total                    | \$ 4.560,00        | \$2.160,00        |

**CARDOMISA S.A**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**8. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Los movimientos durante los periodos 2012 y 2011 se presentan como sigue:

|  | <b>Terreno/Edificio</b> | <b>Total</b>         |
|--|-------------------------|----------------------|
| <b>Costo:</b>  | \$708.609,99            | \$ 708.609,99        |
| <b>Saldo al 31/2011, NEC</b>                                 |                         |                      |
| Ajustes y/o<br>Reclasificaciones                             |                         |                      |
| <b>Saldo a dic 31/2012</b>                                   | <u>\$708.609,99</u>     | <u>\$ 708.609,99</u> |
| <br><b>Depreciación acumulada<br/>Y deterioro del valor:</b> |                         |                      |
| <b>Saldo al 31/2011, NEC</b>                                 | (\$2.6430,50)           | (\$ 2.6430,50)       |
| Depreciación año 2012  | <u>(\$2.6430,49)</u>    | <u>(\$2.6430,49)</u> |
| <b>Saldo a dic 31/2012</b>                                   | <u>(\$52.860,99)</u>    | <u>(\$52.860,99)</u> |

**9.-CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan como sigue:

|                     | <u>2012</u><br>(US dólares) | <u>2011</u>          |
|---------------------|-----------------------------|----------------------|
| Proveedores Locales | \$ 6.570,43                 | \$ 127,99            |
| Acreedores Varios   | <u>\$ 873.424,86</u>        | <u>\$ 694.809,99</u> |
| <b>Total</b>        | <u>\$879.995,29</u>         | <u>\$694.937,98</u>  |

**10.-PRESTAMO DE ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, representan valores entregados por su principal accionista para financiar operaciones. Tales importes no generan interés ni tiene fecha específica de vencimiento.

**CARDOMISA S.A**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**11. CAPITAL SUSCRITO, Y RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE LAS NIIF's.**

**a) Capital Suscrito**

Al 31 de diciembre del 2012, el capital suscrito está constituido por 800 acciones de US\$1.00 cada una, canceladas en su totalidad, siendo el capital autorizado de \$1600

**12.-EVENTOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre diciembre 31 2012 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 8 del 2013 la administración considera que no ha existido eventos importantes que revelar o que pudiera alterar o modificar los estados financieros al cierre del año.

**13.-APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La emisión de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2012, ha sido aprobada por la Administración de la Compañía en febrero 28 del 2013 y serán sometidos a la posterior aprobación de la Junta General de Accionistas.



**Maricarmen Vélez Valencia**  
**Gerente**



**Manuel Ronquillo Moran**  
**Contador**

