

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2011

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE LA EMPRESA
CARAMAESCOP S.A

NOTAS

CARAMAESCOP S.A

	CARAMAESCOP S.A			
	ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA			
	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
	(EN USD DOLARES)			
		notas	AL 30-04-11	AL 31-12-11
	ACTIVOS			
	Activos Corrientes:			
NIIF7	Efectivo y equivalentes	7	0	0
	Instrumentos Financieros medidos al costo			
NIIF7.36@37	Cuentas por cobrar	8	801	0.00
	(Provisión para incobrables)			
	Documentos por cobrar			
	Intereses por cobrar		-	
	Inventarios			
	Otros activos	8	-	0.00
	Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar		4.56	85.18
	Total Activos corrientes		805.56	85.18
	Activos No Corrientes:			
	Propiedad planta y equipos			0
	(Depreciación acumulada)			0
	Intangibles			
	(Amortización acumulada)			
	Cuentas por cobrar a largo plazo			
	Inversiones permanentes			
	Total Activos no corrientes		-	-
	TOTAL ACTIVOS		805.56	85.18



Ing. David Ramírez

Gerente General



Flor Cacuango U.

Contadora

CARAMAESCOP S.A

CARAMAESCOP S.A			
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
(EN USD DOLARES)			
	notas	AL 30-04-11	AL 31-12-11
Pasivos Corrientes:			
Obligaciones bancarias			
Porción corriente deuda a largo plazo			
Cuentas por pagar comerciales		-	0
Intereses por pagar			
Anticipos de clientes			
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	9-10	55.56	1,195.22
15% Participación trabajadores			0.00
Impuesto a la renta			0.00
Total Pasivos no Corrientes:		55.56	1,195.22
Pasivos no Corrientes:			
Reserva por jubilación patronal			
Préstamos a largo plazo		-	0.00
Reserva de reparaciones mayores			
Total Pasivos No Corrientes		-	-
TOTAL PASIVOS		55.56	1,195.22
PATRIMONIO			
Aportes para futuras capitalizaciones			
Capital pagado	13.00	801.00	801.00
Reserva legal			
Reserva facultativa			
Reserva de capital			
Resultados acumulados(util retendias-pérdida)		-	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	13.20	(51.00)	-1,911.04
TOTAL PATRIMONIO		750.00	(1,110.04)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		805.56	85.18



Ing. David Ramírez

Gerente General



Flor Cacuango U.

Contadora

CARAMAESCOP S.A

CARAMAESCOP S.A		
ESTADO DE RESULTADOS		
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
(EN USD DOLARES)		
		NOTAS
INGRESOS ORDINARIOS:		
VENTAS	1,230.00	12
INTERES GANADO		
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	1,230.00	
COSTO DE VENTA	(481.36)	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	748.64	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	(2,659.68)	
GASTO DEPRECIACION		
GASTO AMORTIZACION		
GASTO INCOBRABLES	0	
GASTO JUBILACION PATRONAL	-	
GASTO REPARACIONES MAYORES	0.00	
GASTO FINANCIERO	0	
PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES		
UTILIDAD EN VENTA DE INVERISIONES		
UTILIDAD EN VENTA DE INTANGIBLES		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS	(1,911.04)	
15% PARTICIPACION	-	
IMPUESTO A LA RENTA	-	
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	(1,911.04)	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0	
RESULTADO INTEGRAL NETO	(1,911.04)	



David Ramírez
Gerente General



Flor Cacuango U.
Contadora

CARAMAESCOP S.A

1. Información general

La empresa Caramaescorp S.A, está constituida en el Ecuador (la Compañía) es una sociedad Anónima radicada en el país. Se constituyó el 16 de abril del 2011. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Pasaje OE-2E N-S27-89 Moro Moro. La empresa Caramaescorp S.A, está compuesto por los siguientes accionistas:

Accionistas	%participaciones
David Alberto Ramírez	33.33%
José Carvajal	33.34%
Santiago Maestre	33.33%

Sus actividades principales son la publicidad en general.

2. Bases de elaboración

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país A, que es la moneda de presentación de la Empresa.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía Caramaescorp S.A

Los Estado Financieros al 31 de diciembre del 2011, los cuales fueron emitidos por la compañía el 16 de enero del 2012. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Caramaescorp al 31de diciembre del 2011, los Resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado a la fecha.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de Caramaescorp S.A y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

CARAMAESCOP S.A

2.1 Aprobación de los estados financieros

Con fecha 05 de marzo de 2012 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2011 por el Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

3. Políticas contables

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y Equivalente de efectivo incluye aquellos Activos financieros líquidos, como depósitos, que se puedan transformar en efectivo en el plazo inferior a 3 meses.

3.2 CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, se definen como activo corriente, excepto las que superen los 12 meses de vencimiento desde la fecha de los Estados de Situación Financiera.

Los que superan ese vencimiento se clasificaran como Activo no Corriente. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Cuando supere el plazo establecido por Caramaescorp, se reconocerá el respectivo interés implícito que la gerencia establece.

NIIF 7.36(c)

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Al momento no se aplica ya que no tenemos cuentas por cobrar.

3.2.1 Baja de un activo financiero – Caramaescorp da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del

CARAMAESCOP S.A

activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad sigue en su posesión.

32.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

3.3 Pasivos financieros medidos al costo amortizado - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.3.1 Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

NIIF 7.36(c).37

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

CARAMAESCORP S.A

LA EMPRESA CARAMAESCORP, tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF'S para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios. Esto cuando ya realice las contrataciones respectivas.

CARAMAESCOP S.A

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos de sus actividades ordinarias ME QUEDO AQUÍ 88888888

(en miles de U.S. dólares)

	2011
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,230.00
VENTA DE BIENES	-
PRESTACION DE SERVICIOS	1,230.00

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera: ¹

Cabe destacar que por iniciar sus actividades en abril del 2011, las ventas que se realizaron fueron para cancelar los gastos operativo, motivo por el cual no quedo un saldo al final del año, más bien un accionista tuvo que prestar dinero para seguir con la operación del negocio.

	SALDOS LIBROS	SALDO LIBROS
	AL 01-4-11	AL 31-12-11
ACTIVO		
Activos Corrientes:		
Efectivo y equivalentes	-	-

¹ Si no existe sobregiros incluir "Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue":

CARAMAESCOP S.A

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al finalizar el periodo no quedo pendiente de cobro. Nuestras ventas fueron de contado.

La cuenta por cobrar clientes tiene 30 días de plazo de las primeras ventas realizadas por Caramaescorp S.A.

Como otro activo nos referimos a las retenciones efectuadas en el periodo 2011, \$ 15.84 que se queda como crédito tributario de impuesto a la renta año 2011 y crédito tributario de Iva para el año 2011 \$ 69.34 que se será liquidado en el periodo 2012.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2011
CxP IMPUESTOS MENSUALES	2.74
IESS por pagar	107.50

CARAMAESCOP S.A

10. PRESTAMOS RELACIONADOS

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

	2011
CxP David Ramírez	1,084.98

Los préstamos realizados por los accionistas serán cancelados de acuerdo a un plan de pagos que la Gerencia determinará de acuerdo a las ventas que proyecta para el año 2012. Esperando generar ingresos que cubran los gastos operacionales y conseguir nuevos clientes.

11. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	2011
Impuesto a la Renta Corriente	0

Conciliación contable tributaria del impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre.

CARAMAESCORP S.A

Pérdida contable	- 1,911.04	-
Menos- Participación a los trabajadores	-	-
Menos-Otras partidas conciliatorias	-	-
Más-Gastos no deducibles	1,487	(1) -
	<u>1,487</u>	<u>-</u>
Base tributaria	- 423.86	-
Tasa impositiva	23%	24%
Impuesto a la renta causado	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta definitivo	-	-
Menos - Crédito tributario	(16)	-
Impuesto a la renta por recuperar	<u>(16)</u>	<u>-</u>

1. Corresponde a compras sin sustento.

Cálculo del anticipo mínimo de Impuesto a la renta -

Durante el 2011 la Compañía determinó que el anticipo mínimo de Impuesto a la renta, siguiendo las bases descritas en la norma tributaria, para el 2011 fue de \$ 6.01.

Situación fiscal

Para el año 2011 no existe ninguna novedad en los Estados Financieros presentados.

12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta de los servicios de promocionales, neto de impuestos a las ventas. Se reconocen en el periodo contable en el que se prestan con referencia al servicio específico completo, calculado sobre la base del servicio realmente brindado como una proporción del total de los servicios a ser brindados.

CARAMAESCORP S.A

13. PATRIMONIO.

El capital social está integrado por los siguientes accionistas:

Accionistas	%participaciones
David Alberto Ramírez	33.33%
José Carvajal	33.34%
Santiago Maestre	33.33%

13.1 RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2011.

Por ser su primer periodo de actividades no genera utilidad y no podemos realizarla Reserva Legal.

Facultativa

La Compañía destina parte de la utilidad neta del año a esta reserva, es de libre disponibilidad, previa disposición de la Junta General de Accionistas. Véase estado de cambios en el patrimonio.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

CARAMAESCOP S.A

13.2 PERDIDAS DEL EJERCICIO.

El resultado del ejercicio 2011 fue una pérdida de us\$ -1911.04, ya que sus actividades recién empezaron en abril 2011.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación