

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

diciembre 31

2013

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE LA EMPRESA
CORPORACION CREATIVA CREATOSCORP 2013

NOTAS

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013.

1. Información general

CREATOSCORP S.A., (la Compañía) es una sociedad de responsabilidad anónima radicada en el país A. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. Landazuri 12-917 y Bonanza -Calderón. Sus actividades principales son la publicidad.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados 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 del país A, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía. Es decir en dólares americanos.

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 del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

2.1 Aprobación de los estados financieros

Con fecha 15 de marzo de 2014 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2013 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.

En Cajas tenemos tres (3) responsables a quienes se supervisa los procedimientos a través de un arqueo de caja. La liquidación del fondo de Caja se lo realiza cuando existe el 20% de Efectivo en caja. Los documentos justificantes serán solo los tributariamente vigentes.

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 prestación de un bien o un servicio es de 90 días, por esta razón no procedemos a realizar la provisión de cuentas incobrables.

Si superare el plazo establecido por Creatoscorp S.A., se reconocerá el respectivo interés implícito que la gerencia establece.

NIF 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

3.2.1 Baja de un activo financiero – Creatoscorp S.A., 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 activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad sigue en su posesión.

3.2. 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 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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.

NIIIF 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.

LA EMPRESA CREAMSCORP S.A., 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.

3.4 EQUIPOS DE OFICINA

Serán considerados como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$500 dólares.

En equipo de oficina se mantendrá el porcentaje de retención que establece la ley y que serán reemplazados cuando termine su vida útil, y no tendrá por este motivo valor residual.

3.5.- EQUIPOS DE COMPUTO

Serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$500 dólares.

La empresa debido al cambio constante de la tecnología no tomaremos valor residual ya que realizando el respectivo análisis estos equipos no se pueden vender sino remplazar por otros equipos con mejor tecnología, por eso se terminara la depreciación de acuerdo a lo que establece el Servicio de Rentas Interna.

4. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION

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.

5. RESTRICCION 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

9. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS	SALDO LIBROS	VARIACIONES
	AL 31-12-12	AL 31-12-13	
Inversiones temporales			-
Cuentas por cobrar	106.928,04	37.627,09	(69.300,95)
(Provisión para incobrables)	(871,35)	(871,35)	-
Documentos por cobrar			-
Intereses por cobrar	-		-
Inventarios			-
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	68.991,15	86.244,49	17.253,34
Otros activos	50.485,36	71.917,07	21.431,71

La cuenta por cobrar clientes tiene 90 días de plazo su saldo representa la facturación del mes de diciembre y su liquidación se realiza en 2014

Como otras cuentas por cobrar tenemos a los anticipos de proveedores que se liquidaran en el año 2014.

Como otro activo nos referimos a las retenciones efectuadas en el periodo 2013 más los créditos tributarios años anteriores que se queda como crédito tributario de impuesto a la renta año 2013 y será liquidado en marzo dentro de la Declaración del Impuesto a la Renta.

10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACIÓN	
TRIBUTARIA	17.843,59
I.V.A POR PAGAR	0
CxP IMPUESTOS MENSUALES	17.843,59

Se resume en la cuenta Impuestos por Pagar, la Retención de Fuente y el Iva Retenido a Proveedores a pagar en enero 2014.

11.- PRESTAMOS RELACIONADOS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

CxP SOCIOS	34.476,33
------------	-----------

Los préstamos realizados por los socios serán cancelados de acuerdo a un plan de pagos que la Gerencia determinará de acuerdo a las ventas que proyecta para el año 2012.

12.- PATRIMONIO.

El capital social se registra por USD\$ 800,00 en los porcentajes de participación detallados a continuación:

Socios	%participaciones
Saona Muñoz Francisco Xavier	50%
Saona Muñoz Andrés Ignacio	25%
Armendáriz Carrasco Diego Ramiro	25%

Reserva Legal.- para el ejercicio 2103 se realizó el cálculo de Reserva Legal sobre la utilidad del ejercicio Económico 2012 sobre la base legal asignada a las Sociedades Anónimas 10%. Su valor se registra por USD\$ 1903,70

Las Utilidades Acumuladas totalizan USD \$ 21.533.43 con el siguiente detalle de generación:

Ejercicio Economico 2011	4.400, 16
--------------------------	-----------

13.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio 2013 a disponibilidad de socios es de USD \$ 37012.20

Se detalla el valor asignado a 15% Participacion Trabajadores por un valor de USD \$ 5285,88 (Se calcula solamente el valor del 10% para Trabajadores ya q ningún empleado tiene hijos ni conyuge) y el Impuesto Causado de Periodo es de USD \$ 10560,80



Julieta Caicedo

Elaborado por



Francisco Saona

Gerente General