

Notas a los estados financieros al 31 de Diciembre de 2012 Expresados en dólares de los estados Unidos de América

PRESENTACIÓN

La compañía CALDERARI S.A. está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 04 de Octubre de 1996 y su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil. Su actividad es la de arrendamiento, anticresis, permuta y agenciamiento de bienes muebles e inmuebles, así como la concesión de licencias para el derecho de uso de programas de computación.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

En el año 2008 la compañía CALDERARI S.A. realiza un aumento de capital autorizado en U.S. \$ 20.000,00, aumento de capital suscrito por U.S. \$ 9.200,00, y reforma del estatuto social de la compañía, inscribiéndose la Escritura Publica en el Registro Mercantil de Guayaquil el 26 de Enero del 2009. Actualmente la compañía mantiene un capital social de U.S. \$ 10.000,00.

En el año 2012 la compañía CALDERARI S.A. Es registrada en el Sistema Nacional de Contratación Pública, quedando habilitado bajo la categoría Microempresa 0-100.000 en el Registro Único de Proveedores, RUP. Según código 73123 Producto: Servicios de Arrendamiento con o sin opción de compra de maquinaria y equipo de oficina, y código 73310 Producto: Concesión de licencias para el derecho de uso de programas de computación.

RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas vigentes desde el año 2009.

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

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. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación en tres grupos desde el 2010 según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.



Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009, la Superintendencia de Compañías del Ecuador dictó la Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No.335 de 2010.12.07, estableciendo la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas. Según esta resolución aplican las NIIF para las PYMES aquellas compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales, inferiores a US \$ 4, 000,000.
- b. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5, 000,000.
- c. Tengan menos de 200 trabajadores.

De acuerdo a las condiciones establecidas en la Resolución No. SC.INPA.UA.G- 10.005 la compañía califica como una PYME:

CONDICIONES:	31/12/2010
Activo Total	27.408,07
Ventas	8.400,00
No. Trabajadores	0

En cumplimiento a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador CALDERARI S.A. ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas desde el 1 de enero del 2012.

Período contable

Los presentes estados financieros de CALDERARI S.A. corresponden al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Bases de preparación

Los Estados Financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los Estados Financieros han sido preparados con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Políticas Contables, Estimaciones y Errores

CALDERARI S.A. realizó un cambio en estimación contable a incrementar la vida útil de los Edificios del rubro Propiedad, Planta y Equipo, es de 20 años.



RUBROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. Comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo.

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2012 es la siguiente:

CLASES DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	31/12/2012
EFFECTIVO EN CAJA	42.96
CUENTA BANCARIA EN MONEDA NACIONAL	46,287.43
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	46,330.39

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

De acuerdo a las NIIF para PYMES las cuentas y documentos por cobrar forman parte de los instrumentos financieros básicos. Esta categoría comprende principalmente las cuentas y documentos por créditos otorgados a clientes.

La composición del rubro a Otras Cuentas por Cobrar:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31/12/2012
MARIA LEONOR ALCIVAR P.	58,713.30
BRAINSERVICES S.A.	1,139.90
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	59,853.20

PROPIEDADES, MUEBLES Y EQUIPOS

El rubro de Propiedades, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

La depreciación de los activos se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas técnicamente:

Edificio e instalaciones 20 años
Equipo de Computacion 3 años

Cuando se vendan o retiren los activos, se elimina su costo y depreciación y deterioro acumulados, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultado Integral.



La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2012, está conformada de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Costo Histórico y Revalorizado	Depreciación Acumulada
EDIFICIOS	33,737.31	3,551.26
EQUIPO DE COMPUTACION	15,877.30	15,876.30
TOTAL	49,614.61	19,427.56

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Comprende principalmente los créditos y cuentas por pagos anticipados.

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2012, es la siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	31/12/2012
ANTICIPO DE CLIENTES	35,000.00
LOGER S.A.	1,705.32
GRIFUX S.A.	685.23
ECUACAM S.A.	629.86
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	38,020.41

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2012, es la siguiente:

OBLIGACIONES CON EL SRI	31/12/2012
IVA POR PAGAR	302.40
RETENCIONES DE IVA POR PAGAR	168.16
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IR POR PAGAR	72.33
OTRAS OBLIGACIONES	27.89
OBLIGACIONES CON EL SRI	570.78

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2012, es la siguiente:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	31/12/2012
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	171.45
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	171.45

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente por pagar y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible y se la carga a los resultados del año.

	2012
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	8,407.69

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

La empresa en base a las diferencias temporarias imponibles originadas en la primera aplicación de las NIIF de la Propiedad Planta y Equipo reconoció un Pasivo por impuesto diferido por \$ 6,913.33 generado en el periodo de transición por la diferencia entre la base fiscal y la base contable NIIF de los Edificios.

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2011, el Capital Social de la Compañía es de US\$ 10.000,00 correspondiente a diez mil acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al cierre del presente ejercicio económico la reserva de la compañía quedó con el siguiente saldo:

Reserva Legal US \$ 5.000,00

RESULTADO DEL EJERCICIO Y RESULTADOS ACUMULADOS

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

\$ 31,281.99 UTILIDAD DEL EJERCICIO



Los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

RESULTADOS ACUMULADOS	31/12/2012
UTILIDADES RETENIDAS	11,641.73
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION NIIF PARA PYMES	24,363.26
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	36,004.99

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos por Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles y Otros; y su costo relacionado son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta.

Los otros ingresos, costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR:

CALDERARI S.A., por la actividad que realiza no necesita de licencias ni derechos de autor.

EVENTOS SUBSECUENTES

No han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros, de acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el período terminado al 31 de Diciembre del 2012.

OTROS ASPECTOS

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La empresa no mantiene Activos, ni Pasivos contingentes con terceros.

De acuerdo a la NEA número 20, la empresa está catalogada como una empresa en marcha.

Guayaquil, 18 de Abril de 2013



Ing. Margarita Lugo Ramirez
Contadora
Reg. 15038