

# **CONTABILIDADES Y ASESORIAS "CASTRO" S.A.**

## **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DICIEMBRE 31 DEL 2015**

**(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**

### **NOTA 1. DESCRIPCION Y ENTORNO ECONOMICO DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía tiene vigencia jurídica desde el 05 de Noviembre del 2001, y tiene por objeto social las Actividades relacionadas con la Contabilidad y Auditoría, entre otras actividades más según su estatuto.

### **NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros son uniformes a partir de su primera presentación y se detallan a continuación.

#### **a) PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF-PYMES) que involucra el uso de estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como de la representación de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. A juicio de la Administración, las estimaciones y revelaciones indicadas son relevantes y fiables, y estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

Mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías determinó la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las Compañías y Entidades sujetas al control y vigilancia.

Según Resolución N° SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011, la Superintendencia de Compañías estableció condiciones para la aplicación de NIIF-PYMES; Condiciones que La Compañía cumple, motivo por el cual adopta las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF-PYMES.

Con Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, resolvió establecer el Cronograma de Aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las Compañías y Entidades sujetas al control y vigilancia. De acuerdo con la resolución antes indicada y según el artículo segundo esta compañía cumplió con la elaboración de un Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de

Información Financiera NIIF, siendo el año 2011 su periodo de transición y el año 2012 el periodo de aplicación de tales Normas.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la compañía en la presentación de sus estados financieros.

**b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

La Compañía en esta cuenta incluye Caja y Bancos valores de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, y están relacionados con el Estado de Flujos de Efectivo.

**c) CUENTAS POR COBRAR**

La compañía realiza permanente evaluaciones y estimaciones para la provisión de ciertas cuentas de difícil recuperación, lo que la administración considera adecuado para cubrir probables pérdidas.

**d) IMPUESTOS CORRIENTES**

Incluye el Crédito Tributario a favor de la empresa de años anteriores, Retenciones en la Fuente y Retenciones IVA del ejercicio económico 2015.

**e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se reconocen las partidas de Propiedades, Planta y Equipo (Equipos de Computación) en base a su costo histórico, conociendo que es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con los elementos, los mismos que pueden medirse con fiabilidad; caso contrario deben ser reconocidos como un Gasto en el período que son incurridos.

Las depreciaciones se cargan a los resultados del periodo y se calculan reconociendo el desgaste del Activo bajo el método de línea recta, utilizando estimaciones y/o porcentajes que se consideran adecuadas y razonables, para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

### NOTA 3. CAJA – BANCOS

Corresponde a valores de libre disponibilidad al 31 de Diciembre del 2015, con los siguientes saldos.

|                              |                         |
|------------------------------|-------------------------|
| Caja                         | \$ 50,00                |
| Banco del Pacifico Cta. Cte. | " <u>118,90</u>         |
| <b>Total</b>                 | <b>\$ <u>168,90</u></b> |

### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2015 están formadas por:

|                       |                           |
|-----------------------|---------------------------|
| Santiago Parra Guzmán | \$ 500,00                 |
| Relacaci S.A.         | " 850,00                  |
| Plasticonsumo S.A.    | " 1.225,00                |
| Techsoft Systems S.A. | " 700,00                  |
| Matsol S.A.           | " 864,50                  |
| Clientes Varios       | \$ <u>1.346,70</u>        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>\$ <u>5.486,20</u></b> |

### NOTA 5. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 comprende:

|   |                           |
|---|---------------------------|
| Crédito Tributario Años Anteriores      | \$ 801,28                 |
| Retenciones en la Fuente Renta año 2015 | " 601,60                  |
| Retenciones IVA                         | " <u>43,68</u>            |
| <b>Total</b>                            | <b>\$ <u>1.446,56</u></b> |

## NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Estos Activos Fijos experimentaron variaciones en periodo 2015, sus saldos son los siguientes.

### (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

|                        | Saldo Inicial             | Incrementos<br>y/o Retiros | Saldo Final                | Tasa Anual de<br>Depreciaciones |
|------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Oficina                | \$ 0,00                   | \$ 10.690,86               | \$ 10.690,86               | 5%                              |
| Muebles y Enseres      | " 0,00                    | " 1.550,00                 | " 1.550,00                 | 10%                             |
| Equipos de Computación | <u>" 5.522,31</u>         | <u>" 766,96</u>            | <u>" 6.289,27</u>          | 33 %                            |
| <b>Total Costo</b>     | <b>\$ 5.522,31</b>        |                            | <b>\$ 18.530,13</b>        |                                 |
| Depreciación Acumulada | <u>" (2.536,56)</u>       | <u>\$ (1.946,78)</u>       | <u>" (4.483,34)</u>        |                                 |
| <b>Total</b>           | <b><u>\$ 2.985,75</u></b> |                            | <b><u>\$ 14.046,79</u></b> |                                 |

## NOTA 7. IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta al 31 de Diciembre del 2015 presenta los siguientes saldos.

|                    |                           |
|--------------------|---------------------------|
| I.E.S.S. por Pagar | \$ 805,45                 |
| Impuesto IVA       | <u>" 216,00</u>           |
| <b>Total</b>       | <b><u>\$ 1.021,45</u></b> |

## NOTA 8. GASTOS POR PAGAR

Corresponde a provisiones por pagar por concepto de Beneficios Sociales a Trabajadores con un valor de \$916,43 al 31 de Diciembre del 2015. Adicionalmente por 15% Participación Trabajadores presenta un saldo de \$280,13.

#### **NOTA 9. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS**

Son entregas realizadas por los accionistas en préstamos, los que no están afectados por ninguna carga financiera, presenta un saldo de \$12.672,33 al 31 de Diciembre del 2015.

#### **NOTA 10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2015 el Capital Social es de \$ 800,00 y está dividido en Ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal cada una de Un Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **NOTA 11. UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Presenta un saldo de \$3.930,73 al 31 de Diciembre del 2015 y provienen de las utilidades de ejercicios anteriores.

#### **NOTA 12. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Según resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 dictada por la Superintendencia de Compañías el 9 de Septiembre del 2011 en su artículo segundo dispone que el saldo de la Cuenta Resultados provenientes de la adopción de NIIF debe ser transferida a la cuenta Resultados Acumulados, la misma que presenta un saldo de \$(60,00) al 31 de Diciembre del 2015.

#### **NOTA 13. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Luego de las Deducciones del 15% Para trabajadores y del 22% de Impuesto Renta, presenta un saldo de \$ 1.238,16 como Utilidad Neta del Ejercicio Económico al 31 de Diciembre del 2015.

#### **NOTA 14. INGRESOS**

Los Ingresos de la Compañía provienen de la Prestación de Servicios originados por las Actividades de Contabilidad y Auditoría, entre otros servicios.

#### **NOTA 15. CONTINGENCIAS**

Al 31 de Diciembre del 2015 la Compañía no presenta saldos en Activos y Pasivos Contingentes.

#### **NOTA 16. EVENTOS SUBSECUENTES**

Posterior a la fecha del Estado de Situación Financiera no ha ocurrido ningún evento que amerite un Ajuste o Revelación en los Estados Financieros de la Compañía.

#### **GERENTE GENERAL**

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and horizontal strokes, positioned above the printed name.

*SR. JORGE W. CASTRO BARZOLA*

*C.I. 0903413904*