

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

## **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)**

### **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.*

*La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de Contabilidades y Asesorias Castro S.A.*

### **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) Declaración de Cumplimiento**

*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.ICL.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.ICL.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.*

#### **b) Moneda Funcional**

*La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.*

#### **c) Bases de Preparación**

*Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de bienes y servicios.*

*A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros.*

#### **d) Propiedad, planta y equipos**

*Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedad, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con su ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto con la Administración de la compañía. Después del reconocimiento inicial, propiedad, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.*

*Los gastos de reparación y mantenimiento de estos activos son registrados en resultados*

*en el periodo que se producen.*

*El método de depreciación aplicado es el de línea recta, la vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados a final de cada año. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.*

***e) Propiedad de Inversión***

*Son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalía o ambas y se miden en su reconocimiento inicial y posterior al costo.*

***f) Deterioro del valor de los Activos***

*Al final de cada periodo, la Administración de la compañía evalúa los valores en libros de los activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.*

***g) Impuestos***

*El gasto por impuesto a la renta equivale a la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido, si lo hubiere. El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas. Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado; excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconocen fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios*

#### ***h) Ingresos***

*Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, o bonificación que la compañía pueda otorgar.*

#### ***i) Costos y Gastos***

*Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo en que se conocen.*

#### ***j) Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo***

*Incluye Activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.*

#### ***k) Cuentas por Cobrar***

*Son activos financieros no derivados con pagos fijos e incluyen cuentas por cobrar a compañías relacionadas y clientes. Se clasifican en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses.*

#### ***l) Cuentas por Pagar***

*Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables e incluyen principalmente cuentas por pagar a relacionados y proveedores. Se clasifican en pasivos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses.*

### **m) Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a su actividad económica, 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 diferir de sus efectos finales.

### **NOTA 3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Son valores de libre disponibilidad representados en caja o depósitos bancarios a la vista los cuales no generan intereses. Se detallan de la siguiente manera:

Caja	\$	66,50
Banco Pacífico: Cta.Cte.	"	208,50
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>275,00</b>

### **NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2018 las cuentas por cobrar representan un saldo de \$ 2.158,00, el cual es originado por actividades ordinarias. A continuación se detalla dichas cuentas:

La Casa del Cigüeñal Relacaci	\$	541,63
Materiales Gráficos Mategraf	"	462,00
Santiago Parra Guzman	"	500,00
BM Tecnología y Servicios S.A.	"	325,96
Clientes Varios	"	328,41
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>2.158,00</b>

## **NOTA 5. IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2018 comprende:

Retenciones Fuente año 2018	\$	685,70
Retenciones Acumuladas Fuente	"	2.064,68
Retenciones IVA	"	26,88
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>2.777,26</b>

## **NOTA 6. ANTICIPO PROVEEDORES**

Al 31 de Diciembre del 2018 la cuenta "Anticipo de Proveedores" está representada por abonos realizados al proveedor "Santiago Mora Cabezas" por servicios prestados de Auditoría que se nos serán facturados a futuro por un valor de \$2.000,00.

## **NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Son activos no corrientes los cuales experimentaron variaciones en periodo 2018, sus saldos son los siguientes:

### **(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)**

	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Incrementos y/o Retiros</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Tasa Anual de Depreciaciones</b>
Terreno	\$ 24.228,00	\$ -	\$ 24.228,00	No Depreciable
Oficina	" 10.690,86	" -	" 10.690,86	5%
Muebles y Enseres	" 3.611,52	" -	" 3.611,52	10%
Equipos de Computación	" 6.289,27	" 561,61	" 6.850,88	33 %
<b>Total Costo</b>	<b>\$ 44.819,65</b>	<b>\$ 561,61</b>	<b>\$ 45.381,26</b>	
Depreciación	" (7.669,76)		" (9.982,60)	
<b>Total</b>	<b>\$ 37.149,89</b>		<b>\$ 35.398,66</b>	

## **NOTA 8. OBLIGACIONES POR PAGAR**

*Esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018 presenta los siguientes saldos.*

<i>Impuesto IVA por pagar</i>	\$	336,60
<i>Deudas I.E.S.S.</i>	"	660,28
<i>15% Participación Empleados-2018</i>	"	154,67
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1.151,55</b>

*El Impuesto a la Renta causado del año 2018 es de \$192,83.*

- El Porcentaje de Impuesto a la Renta a aplicar para las sociedades es del 25% para el año 2018, sin embargo según lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 37.1 se indica que: "..... aquellas sociedades que tengan condición de "Micro y Pequeñas empresas" tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta..."; por lo tanto el porcentaje de Impuesto a la Renta aplicado a la Compañía Contabilidades & Asesorías Castro S.A. fue del 22% para el período 2018.*

## **NOTA 9. GASTOS POR PAGAR**

*Corresponde a partidas de gastos en los cuales se incurrió pero que no han sido pagados, por lo tanto representan un pasivo al final del periodo 2018. Presenta un saldo de \$1.109,55 al 31 de Diciembre del 2018.*

## **NOTA 10. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS**

*Son entregas realizadas por los accionistas en préstamos, los que no están afectados por ninguna carga financiera, presenta un saldo de \$32.170,25 al 31 de Diciembre del 2018.*

### **NOTA 11. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2018 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.

<b>Accionistas</b>	<b>País</b>	<b>% Participación</b>	<b>Capital</b>
CASTRO BARZOLA JORGE WALTER	Ecuador	60%	\$ 480,00
CASTRO BAYONA GEORGINA MARIELA	Ecuador	20%	" 160,00
CASTRO BAYONA MARIA DE LOURDES	Ecuador	20%	" 160,00
<b>Total</b>		<b>100%</b>	<b>\$ 800,00</b>

### **NOTA 12. UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Presenta un saldo de \$6.561,08 al 31 de Diciembre del 2018 y provienen de las utilidades de ejercicios anteriores.

### **NOTA 13. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Según resolución No.SC.ICL.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 2018.

#### **NOTA 14. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO**

Luego de las Deducciones del 15% Para trabajadores y del 22% de Impuesto Renta, presenta un saldo de \$ 683,66 como Utilidad Neta del Ejercicio Económico al 31 de Diciembre del 2018.

#### **NOTA 15. INGRESOS**

Los Ingresos de la Compañía provienen de la Prestación de Servicios originados por las Actividades de Contabilidad y Auditoría, entre otros servicios. Al 31 de Diciembre del 2018 su detalle es el siguiente:

Ventas de Servicios C/I	\$	45.055,00
Ventas de Servicios S/I	"	15.763,00
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>60.818,00</b>

#### **NOTA 16. GASTOS**

Al 31 de Diciembre del 2018 el costo de venta fue determinado mediante la entrada/salida de mercadería, así como de las existencias. Los gastos que son operacionales se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

Costo de Ventas	\$	4.000,00
Gastos Operacionales	"	55.786,84
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>59.786,84</b>

#### **NOTA 17. CONTINGENCIAS**

Al 31 de Diciembre del 2018 la Compañía no presenta saldos en Activos y Pasivos Contingentes.

**NOTA 18. 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.*