

CASAL GEOBEK CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTOS

La Compañía “**CASAL GEOBEK CIA. LTDA.**”, A) se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 01 de abril de 2011 con la Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.11.001741 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de abril de 2011, bajo la especie de Sociedad de Responsabilidad Limitada y con la denominación de **CASAL GEOBEK CIA. LTDA.**

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 28 de abril de 2011, vence el 28 de abril de 2061.

La Compañía tiene por objeto principal la compra venta, importación, exportación comercialización y distribución de a) insumos y materiales de construcción, herramientas y maquinaria, material eléctrico, pinturas, barnices, lacas y acabados de la construcción y afines, productos de hierro y acero para la rama de la construcción. b) Maquinaria agrícola e industrial inclusive repuestos y accesorios. c) vehículos, motores, incluso repuestos y accesorios de toda marca y procedencia. d) equipos electrónicos y eléctricos para la oficina y el hogar, así como sus repuestos. e) todo tipo de productos, maquinaria, repuestos e insumos textiles y accesorios. f) material para la elaboración de ropa y prendas de vestir, fibras, tejidos, hilados y más materias primas que la componen, así como ropa confeccionada y calzado. g) artículos de bazar, juguetes, juegos infantiles e implementos deportivos. h) productos relacionados con la perfumería, rama cosmética y sus derivados. i) toda clase de alimentos, productos naturales, alimentos elaborados: alimenticios, vitamínicos, proteínicos e industriales. j) toda clase de bebidas, licores, vinos, bebidas alcohólicas, cigarrillos, tabacos y habanos. k) toda clase de productos lácteos, agrícolas y cárnicos en su estado natural o procesados. l) medicinas, fármacos, suministros médicos, quirúrgicos, instrumental médico, equipos oftalmológicos e instrumentales y equipos para laboratorios químicos. m) productos de limpieza, desinfectantes, ambientales, ceras, cloros y desengrasantes. n) equipos de imprenta y sus repuestos, suministros, materiales y accesorios para la industria gráfica. o) toda clase de productos plásticos para usos doméstico, comercial e industrial. p) insumos y productos elaborados de origen agropecuario, avícola e industrial. q) centrales telefónicas, equipos de telecomunicaciones fijos o celulares, sistemas de radio enlace, suministros de baterías y motores generados para sistemas de telecomunicaciones, repuestos, suministros y más accesorios. r) transformadores, motores generadores de electricidad, equipos, partes, repuestos, suministros y accesorios eléctricos, termoelectrónicos e hidroeléctricos. s) computadores, fotocopiadoras, impresoras, cámaras filmadoras, piezas, partes y accesorios. Con este propósito podrá actuar por sí misma o por terceros como representantes y distribuidores, pudiendo asociarse con personas naturales y jurídicas, instalar

agencias, sucursales y representaciones en cualquier lugar del país y del exterior, y ejercer todos los actos, celebrar contratos permitidos por la ley para cumplir con el objeto social. Además la Compañía podrá prestar servicios en la rama de la construcción y sus acabados, reparación, mantenimiento de casas, edificios, sean estos de fontanería, electricidad, fumigación, pintura, impermeabilización, lavado de alfombras entre otros servicios complementarios en la rama de la construcción con personal capacitado para dichos fines. Además construcción de todo tipo de obras civiles, construcción, mantenimiento y mejoramiento de vías y carreteras, saneamiento ambiental, construcción de casas y edificios para la venta, arriendo o anticresis, para realizar lotizaciones y urbanizaciones para la posterior venta. Importación de todo tipo de maquinaria y vehículos para utilizar en las construcciones, cumpliendo con las leyes, reglamentos y ordenanzas que regulan estas actividades. Además servicio de acondicionamiento acústico y de sonido para la construcción en viviendas como casas, departamentos, edificios, coliseos, centros de exposiciones, centros comerciales, ciudadelas vacacionales, locales comerciales e industriales, y eventos públicos, sociales, culturales, socioculturales, corporativos y empresariales. Para el cumplimiento de su fin social la compañía también podrá realizar la compra venta de bienes inmuebles, vehículos y administración de los mismos para los fines señalados y realizar cuantas operaciones comerciales que se relacionen con sus fines y objetivos, así como en general podrá realizar toda clase de actos de comercio permitidos por la ley, podrá adquirir acciones y participaciones o en aumento de capital de otras Compañías, cuyas finalidades sean idéntico objeto social.

El capital social es de mil dólares (1000USD), dividido en mil (1000) participaciones indivisibles con un valor nominal de un dólar (1 UDS) cada una. La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios, para un período de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 10 de mayo del 2015.

B.1.- estructura orgánica de la empresa

La estructura orgánica de la empresa **CASAL GEOBEK CIA. LTDA.**, al momento se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE EJECUTIVO

Alex Saúl Bastidas Valencia

GERENTE GENERAL

Luis Esteban bastidas Ramírez

B.2.- nómina de socios

Alex Saúl Bastidas Valencia	40,00%	400,00
Luis Esteban Bastidas Ramírez	20,00%	200,00
Santiago Alejandro Bastidas Ramírez	20,00%	200,00
Andrea Cristina Bastidas Ramírez	20,00%	200,00
TOTAL	100,00%	\$ 1.000,00

c.- políticas y principios de contabilidad

c.1.- control interno administrativo

La Administración de CASAL GEOBEK CIA. LTDA. ha ejecutado controles internos para: Proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia. Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales. Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa. Evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos de la empresa con el objetivo de mantener la eficiencia operacional y el cumplimiento de las políticas establecidas en el área de la organización.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros de la Empresa CASAL GEOBEK CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2012 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

Deterioro de propiedad, planta y equipo

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Activos por impuesto a la renta diferido

En el proceso de adopción de las Normas NIIF, La Empresa realizó los comparativos suficientes de sus resultados, para concluir que no se presentaron diferencias ni de activo ni de pasivo, razón por la que no presenta ajustes de Impuestos Diferidos.

Vida útil y valor residual de activos

La Compañía revisa la vida útil estimada de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. En el año 2012 no hubo modificación en la vida útil de la propiedad, planta y equipo.

La Compañía no estima valor residual de sus activos por considerarlos obsoletos al momento de la conclusión de su vida útil.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por desperdicio la cual es determinada en función de un análisis del desperdicio real de utilización en la producción o venta y registrada en los resultados del ejercicio.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución y su vida útil sea superior a tres años. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por

concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	70
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período, CASAL GEOBEK CIA. LTDA. evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas

por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2012 y sucesivos.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

2.8 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la

prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

2.9 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

2.10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS NO DERIVADOS

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial los documentos y cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30, 60, 90 y 120 días.

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.

2.11 PASIVOS FINANCIEROS

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

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.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 y 90 días.

C.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, en su año de transición.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina MONICA 8.5, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

RETENCIONES EN LA FUENTE

El Departamento de Contabilidad en cumplimiento a su respectivo trabajo revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2012 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifiesta que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos de Gerencia coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

C.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

C.- ACTIVOS

C.3.1.- CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

NOTA UNO

	2012	2011
Cajas	0,00	0,00
Bancos	1470,78	3066,92
Inversiones Temporales	0,00	0,00
TOTAL	1470,78	3066,92

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2012, los saldos de la Caja, y las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas.
-

C.3.2.- CORRIENTE EXIBIGLE

CUENTAS POR COBRAR

NOTA DOS

	2012	2011
Cuentas por cobrar comerciales	109589,21	40000,00
Reserva incobrables	-1495,89	-400,00
Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00
Crédito Tributario I.V.A.	0,00	0,00
Crédito Tributario Renta	0,00	0,00
TOTAL	108093,32	39600,00

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período:

RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES

- La provisión del 1% de incobrables acumula los valores provisionados sobre el valor de las cuentas pendientes por cobrar a diciembre del 2012, en este caso, no se tiene una provisión de cuentas incobrables por el hecho de que se conoce a ciencia cierta que las respectivas cuentas por cobrar serán saldadas en su totalidad.

C.3.3.- REALIZABLE

INVENTARIOS

NOTA TRES

	2012	2011
Inventario de mercaderías	47625,00	32468,18
Mercaderías en Tránsito	0,00	0,00
TOTAL REALIZABLE	47625,00	32468,18

- La cuenta referente a inventarios de mercaderías no forma parte en este momento del giro del negocio de "CASAL GEOBEK CIA. LTDA", sin
-

embargo; según su constitución no impide que en algún momento futuro pueda ser parte de las actividades de la empresa.

C.3.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOTA CUATRO

	2012	2011
Vehículos	60000,00	0,00
Depreciación acumulada	-12000,00	-0,00
TOTAL	48000,00	00,00

- Los rubros que integran el grupo de propiedad, planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Vehículos	20%
-----------	-----

- Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía: Seguros Oriente.
- La evolución de los activos fijos durante el año 2012 es como sigue:

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL ENERO 2012	60,000.00
INCREMENTOS	
Incrementos	60,000.00
SALDO FINAL ACTIVOS FIJOS	60,000.00
DEPRECIACIONES	
Saldo inicial	00.00
Aplicaciones 2012	12,000.00
SALDO FINAL DEPRECIACIONES	12,000.00
SALDO ACTIVOS FIJOS NETOS	48,000.00

PASIVOS

C.3.6 PASIVO CORRIENTE

NOTA SEIS

2012

2011

Proveedores Locales	59616,55	60325,00
Otras cuentas por pagar Instituciones Financieras	25000,00	00,00
Otras cuentas por pagar Relacionados Locales	5105,47	665,47
Otras cuentas por pagar No Relacionados Locales	13057,57	4343,55
Obligaciones con empleados	11118,10	1658,49
Crédito Mutuo	33028,82	00,00
TOTAL	146926,51	66952,51

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, préstamos por pagar a instituciones financieras, préstamos de socios, los beneficios sociales acumulados por pagar, las retenciones en la fuente, retenciones de I.V.A. Y el impuesto a la renta generado al 31 de diciembre del 2012.

C.3.8.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2012	2011
Capital Social	1000,00	1000,00
Reserva Legal	552,83	552,83
Utilidades no distribuidas	6589,76	00,00
Resultado del ejercicio	50120,00	6589,76
TOTAL	50268,59	8142,59

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los SOCIOS de la Empresa "**CASAL GEOBEK CIA. LTDA.**":

C.3.9.- RESULTADO DEL EJERCICIO

C.3.10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una ganancia por el valor neto de \$ **50.120,00**

C.3.10.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 29 de marzo de 2013, y serán presentados a la Junta de Accionistas y de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los Estados Financieros serán aprobados, por la Junta de Directores sin Modificación.