

Castellano & Castellano Cía. Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2014

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

NOTA 1 Información general

Castellano & Castellano Cía. Ltda., es una Compañía Limitada legalmente constituida en la ciudad de Quito, cuyo objeto principal es la importación, distribución y comercialización al por mayor y menor de ropa, calzado y artículos deportivos.

Castellano & Castellano la presente información se encuentra en base a las Normas Internacionales de Información Financiera.(NIIF)

La información contenida en los estados financieros es de responsabilidad de la compañía.

NOTA 2 Principales Políticas Contables

3.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de Castellano & Castellano CIA. LTDA. se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

3.2. Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva según lo establecido en la Sección 10, p. 10.

3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo. (Sección 7, p.2)

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

3.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

3.5 Inventarios (Sección 13, p. 6-8; 18)

La empresa Castellano & Castellano CIA. LTDA. Valúa los inventarios al costo de adquisición el cual no excede el valor neto de realización. Para determinar el costo se utiliza el método promedio ponderado.

El costo de adquisición incluye los aranceles de importación, impuestos (no recuperables), fletes, alquiler montacargas, almacenamiento, seguros y se deducirán todos los descuentos comerciales y rebajas.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado de un producto menos los gastos de terminación y venta.

3.6 Propiedad, planta y equipo.- Sección 17, p. 4-5, 8, 15, 17, 20, 22, 27-28.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

3.7 Provisiones.- (Sección 2, p. 1-5; p. 10-11)

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

3.8 Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2013, es del 22%. (Sección 29, p.6)

3.9 Reconocimiento de ingresos.- (Sección 23, p. 3, 10)

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

3.10 Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

NOTA 3 Efectivos y Equivalentes

El detalle del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2014 es:

Cuenta	31/12/2014
Caja Chica	76,23
Produbanco	20,16
Banco Solidario	706,67
Total	803,06

El saldo de los bancos es el conciliado al 31 de diciembre.

NOTA 4 Cuentas por Cobrar

El detalle de las cuentas por cobrar es proveniente de la venta a clientes y las ventas con tarjetas de crédito

Cuenta	31/12/2014
Cientes	9.129,49

Como el producto de las cuentas por cobrar son créditos a clientes que han cumplido con el procesos de calificación el mismo se estima recuperarlo en el lapso de 120 días.

NOTA 5 Inventarios

El detalle de los Inventarios es:

Cuenta	31/12/2014
Mercaderias	41.670,25

Los inventarios según gerencia son productos que tendrán una rotación menor a un año.

NOTA 6 Cuentas por Pagar Locales

Cuenta	31/12/2014
Proveedores	6.087,12

Los valores correspondientes las compras de mercaderías los mismo que en el transcurso del año venidero serán canceladas.

NOTA 8 Capital Social

El capital de la compañía es de \$1.000,00 dividido en 1000 acciones de \$1,00 el mismo que se encuentra pagado en su totalidad.

NOTA 9 Ingresos Ordinarios

El total de ingresos de la compañía son resultados de la venta y el giro ordinario del negocio

Cuenta	31/12/2014
Ventas	81.241,28

NOTA 10 Egresos y Costos

Los costos y gastos producto del ejercicio económico

Cuenta	31/12/2014
Costo de Ventas	38.247,69
Gastos Administrativos	35.391,24
Gastos de Ventas	3.744,08
Gastos Financieros	2.814,85
Total	80.197,86

NOTA 11 CONCILIACION TRIBUTARIA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2014, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2014, se realizó la siguiente conciliación tributaria:

Conciliación Tributaria	
Utilidad Antes del 15%	1.043,42
15% Trabajadores	156,51
Gastos no deducibles	8,99
Utilidad gravable	877,92
Impuesto a la renta causado	193,14
Anticipo año 2013	1.177,81
Saldo anticipo pendiente de pago	1.115,35

- (a) Conforme leyes laborales la Compañía provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.
- (b) Conforme normativa tributaria vigente y en aplicación a lo establecido en el artículo 41 de la LORTI, 76 y 79 del Reglamento de Aplicación de la LORTI, la empresa ha procedido a reconocer como Impuesto a la renta el valor de \$1.177.81 que es el anticipo del año 2013.

NOTA 12 Eventos subsecuentes.

Entre el 31 de diciembre a la fecha de presentación de los mismos no han existido movimientos que pudieran tener efectos en la información contenida en los estados financieros.

NOTA 13 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financiero para el año 2014 han sido aprobados por la gerencia el de Castellano & Castellano los mismo que serán presentados al directorio el 27 de marzo del 2014.



Joffre Pérez

Contador General