

## AZTRATTO CIA LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF DEL EJERCICIO ECONOMICO 2013

(Expresado en dólares americanos)

#### 1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía AZTRATTO CIA LTDA, Se constituyó en la república del Ecuador el 11 de abril del 2013, se encuentra ubicada actualmente en la calle Pichincha y Alejandro Andrade en la ciudad de Antonio Ante, su objetivo principal es la comercialización, distribución, compra, importación y exportación de calzado.

#### 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

##### a) Bases de Presentación y Revelación

Los Estados Financieros de la empresa, y sus Notas, se presentan para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta como entidad jurídica independiente, y están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, como lo exige la Superintendencia de Compañías.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 emitida por el Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, indica la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, "NIIF". Se encuentran expresados en dólares los Estados Financieros y sus Notas.

##### b) Uso de Estimaciones

Las principales cuentas que se encuentran sujetas a estimaciones incluyen: los activos de larga duración, valuación de cuentas por cobrar e inventarios, activos por impuesto diferidos, y los activos y pasivos concernientes a obligaciones con el personal de la empresa.

##### c) Efectivo e Inversiones

Se encuentra conformado por el efectivo existente en caja y los equivalentes de efectivo, representados por inversiones de corto plazo, convertibles en efectivo con facilidad. Los intereses ganados se encuentran registrados en el Estado del Resultado Integral.

**d) Propiedad, Planta y Equipo**

Se registran a su costo de adquisición, para calcular la depreciación de los activos se utilizará el método de línea recta.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará al término de cada ejercicio económico. Los periodos de depreciación establecidos para los diferentes grupos de activos, así como las políticas particulares para el reconocimiento, valuación, tratamiento, clasificación, registro y revelaciones se han determinado según juicio razonable tomando en cuenta la opinión de los usuarios de dichos activos y esta información se expone a continuación:

ACTIVO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
VEHICULOS	5 AÑOS	VALOR DE MERCADO
EQUIPOS DE OFICINA	10 AÑOS	N/A
EQUIPO DE COMPUTO	3 AÑOS	N/A
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	N/A

**e) Crédito Tributario a Favor de la Empresa**

En este rubro se ubican aquellos valores pendientes de recuperación correspondientes a Crédito Tributario, que sean exigibles al Servicio de Rentas Internas.

Cuando los valores mencionados pierdan la condición de exigibilidad o se cumpla un periodo de tres años hasta su recuperación, se deberán dar de baja.

**f) Activos Diferidos**

La empresa realiza el registro en esta cuenta de los valores usados para dar inicio a las operaciones de la Cia., reconociéndolos como Gastos de operación del periodo.

**g) Pasivo Corriente**

En el pasivo corriente se ubican los valores u obligaciones pendientes con los proveedores y accionistas de la empresa, valores a cancelarse dentro de los 12 meses plazo.

**h) Provisiones**

La empresa provisiona cuando tiene una obligación asumida resultante de eventos pasados, que implican la salida de efectivo u otros recursos en un futuro inmediato, siendo estos: beneficios sociales, cuentas incobrables, entre otros.

**i) Participación Trabajadores.**

Se constituye a la tasa del 15% de la utilidad tributable antes de impuestos a la renta.

**J) Impuesto a la renta.**

Se aplica sobre la utilidad gravable, considerando la tasa de 22%, el valor del impuesto causado se carga a resultados del año 2013

**k) Registro contable y unidad monetaria.**

Los libros contables de la empresa se llevan en dólares americanos, que es la moneda de circulación oficial.

**l) Capital Social**

Esta cuenta representa el valor de las aportaciones efectuadas por los socios, mismo que se constituyó con 500,00 USD.

**3. EFFECTIVO E INVERSIONES**

Los saldos consolidados del efectivo al 31 de diciembre del 2013, se encuentra en la cuenta bancaria de la empresa por el valor de: 3,980.24 dólares siendo básicamente el efectivo existente en caja y los equivalentes de efectivo.

**4. CUENTAS POR COBRAR.**

Las Cuentas por Cobrar tienen una duración máxima en promedio de cuarenta y cinco días las cuales suman al 31 de diciembre del 2013 por un valor de: 59,301.97 dólares siendo estas en su totalidad cuentas por cobrar a clientes.

5. **INVENTARIOS.**

El inventario se expresa de acuerdo al método promedio ponderado, el mismo que tiene un saldo al 31 de diciembre de 84,234.01 dólares

6. **OTROS ACTIVOS CORREINTES.**

El detalle de otros activos es el siguiente:

Préstamos por cobrar a unimoda	22.600,00
Préstamos al personal	11,73
Integración capital	500,00
Iva en compras de bienes y servicios	<u>8,43</u>
	<u>23.120,16</u>

7. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de la cuenta propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2013, se encuentra como sigue:

DETALLE	AÑO 2013
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.052.16
MUEBLES Y ENSERES	208.93
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	2.088.13
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANT	244.8

8. **PASIVOS**

a) **Deuda de Corriente**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito a 90 días normales y no tienen intereses. La deuda al 31 de diciembre de 2013 es como sigue:

PASIVO CORRIENTE	
DETALLE	AÑO 2013
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	124.192.54
CUENTAS POR PAGAR COMISIONISTAS	18.393.09
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	142.585.63

**b) Prestamos de accionistas o socios**

Las cuentas por pagar a Socios, corresponden a los valores entregados por los Sres. Socios como préstamo a la empresa para el inicio de sus labores:

<b>SOCIOS</b>	<b>VALOR</b>
ESTHELA POSSO	3,000.00
GEOVANNY JARAMILLO	3,000.00
GEOVANNY GUERRA	3,000.00
PATRICIO TOBAR	3,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>12.000.00</b>

**b) Impuesto a la renta.**

Se aplica sobre la utilidad gravable, considerando la tasa de 22%, el valor del impuesto causado se carga a resultados del año por un valor de 120.81 dólares.

**c) Participación trabajadores**

Se constituye a la tasa del 15% de la utilidad tributable antes de impuestos a la renta dando un valor de 1,400.49 dólares.

**d) Provisiones.**

El detalle del rubro es el siguiente:

Cuentas por pagar multas personal	163.46
Remuneraciones por pagar	144.38
Beneficios sociales por pagar	1,901.05
Impuestos por pagar	6,057.45
Total	<u>8,266.34</u>

**9. CAPITAL CONTABLE**

**a) Capital social**

Al 31 de diciembre de 2013 el capital social es de 500 usd.

**b) Utilidad del Ejercicio**

En el año 2013, la empresa por inicio de sus actividades registra el valor de: 7,815.27 dólares como utilidad del ejercicio.

**10. INGRESOS**

El ingreso por ventas netas de AZTRATTO CIA LTDA, representan el valor, antes de impuestos sobre ventas, de los ingresos por productos vendidos por la empresa como parte de sus actividades ordinarias operativas y se cuantifican al valor razonable de la contraprestación en efectivo recibida, o por cobrar, disminuyendo cualquier descuento especial otorgado sobre la venta.

Los ingresos por ventas de bienes se reconocen una vez realizada la entrega del bien o la prestación del servicio relacionado y no existe ninguna condición o incertidumbre que pudiera implicar su reversión, y los clientes han asumido el riesgo de pérdidas.

**11. Costo de Ventas, Gastos de Administración y de Ventas.**

El costo de ventas representa el costo de los inventarios al momento de su venta. El costo de ventas excluye los gastos del personal, vehículos, equipo y servicios asociados a las actividades de venta, así como los gastos de almacenaje en los puntos de venta, los cuales se incluyen en los gastos de administración y venta. Por el año terminado al 31 de diciembre de 2013, los gastos de ascendieron a:

DETALLE	AÑO 2013
GASTOS OPERATIVOS	96,099.54
GASTOS ADMINISTRATIVOS	485.59
GASTOS DE VENTA	95,613.95

  
Geovanny Jaramillo  
CONTADOR

  
Geovanny Guerra  
GERENTE

