

AZTRATTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF DEL EJERCICIO ECONOMICO 2014

(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.*

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 períodos 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 RESIDUAL
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 período 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 Cía., 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 2014

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 2014, se encuentra en la cuenta bancaria de la empresa por el valor de: 4,026.65 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 2014 por un valor de: 1,269.28 dólares siendo estas en su totalidad cuentas por cobrar a clientes.

5. **OTROS ACTIVOS CORRIENTES.**

El detalle de otros activos es el siguiente:

Préstamos al personal	11.73
Integración capital Pichincha	500.00
Anticipo del Impuesto a la Renta	2,324.38
Retenciones Impuesto a la Renta	1,463.85
IVA compras bienes y servicios	230.99
Retenciones IVA recibidas	54.71
Total	4,585.66

6. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de la cuenta propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2014, se encuentra en cero, debido a que se procedió a la venta de activos en el mes de septiembre del 2014, a la empresa Unimoda.

7. **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 2014 es como sigue:

PASIVO CORRIENTE

DETALLE	AÑO 2013
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	6,720.81
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR UNIMODA	3,205.90
RETENCIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	0.66

b) **Préstamos 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:

SOCIOS	VALOR
ESTHELA POSSO	3,000.00
GEOVANNY JARAMILLO	3,000.00
GEOVANNY GUERRA	3,000.00
PATRICIO TOBAR	3,000.00
TOTAL	12.000.00

c) Impuesto a la renta.

En el año fiscal 2014 se registra pérdida del ejercicio, por lo tanto no aplica tasa impositiva de Impuesto a la Renta.

Sin embargo de acuerdo a la aplicación del Art. 41 de LRTI, se debe aplicar el Anticipo del Impuesto a la Renta que para el ejercicio mencionado es de: 2,324.38 usd., valor que se convierte en Impuesto Único de la Renta, mismo que se liquidará en el mes de Abril del siguiente año, fecha de liquidación del Impuesto a la Renta.

d) Participación trabajadores

Al registrarse pérdida en este ejercicio fiscal, no aplica participación de utilidades a trabajadores.

e) Provisiones

No se registran provisiones por beneficios sociales en el ejercicio fiscal 2014, debido a que los trabajadores fueron liquidados en el mes de mayo y septiembre.

8. CAPITAL CONTABLE

a) Capital social

Al 31 de diciembre de 2014 el capital social es de 500 usd.

b) Pérdida del Ejercicio

En el año 2014, la empresa registra el valor de: 20,361.05 dólares como pérdida del ejercicio, situación que afecta directamente su patrimonio.

9. 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, misma que por liquidación dio en promoción la mercadería a un valor menor del costo.

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.

10. 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 2014, los gastos de ascendieron a:

DETALLE	AÑO 2014
GASTOS OPERATIVOS	67,690.93
GASTOS ADMINISTRATIVOS	0
GASTOS DE VENTA	67,690.93


Geovanny Jaramillo
CONTADOR


Geovanny Guerra
GERENTE