

## **RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

### **Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

#### **1. Operaciones**

RECEPCIONES CASTRILLON CIA.LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana creada mediante Escritura de Constitución, otorgada por el Notario Décimo Tercero del Distrito Metropolitano de Quito. El 29 de Septiembre de 1989 e inscrita en el Registro Mercantil con el numero (294) doscientos noventa y cuatro, del tomo (121) ciento veintiuno, el 14 de febrero de mil novecientos noventa.

La Compañía tiene como objeto social principal las siguientes operaciones:

Establecer, promocionar y administrar, sea por cuenta propia o de terceros, hosterías, hoteles, restaurantes y más locales de similar actividad. Particularmente proporcionara servicios para atender toda clase de eventos sociales tales como: Banquetes, recepciones, comidas. La compañía podrá asociarse como empresas nacionales o extranjeras.

Recepciones Castrillón Cía. Ltda., fue creada para un periodo de duración de 50 años desde la fecha de inscripción del Contrato de Sociedad en el Registro Mercantil.

#### **2. Base de presentación**

##### **Responsabilidad de la gerencia y declaración de cumplimiento**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía, que manifiesta expresamente que los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”) para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), vigentes al 31 de diciembre de 2014.

##### **Base de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional y de presentación de la Compañía.

#### **3. Resumen de políticas contables significativas**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

## **RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

### **Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin restricciones que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **Activos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros cubiertos por la sección 11 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según la sección 11 y 12. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicables a la Compañía se describen a continuación:

##### **Cuentas por cobrar y otros activos financieros por cobrar**

Cuentas por cobrar y otros activos financieros por cobrar, son contabilizados al valor de los importe adeudado, Sus políticas de crédito hasta 90 días, y sus créditos a los clientes no generan intereses. Dentro de estas cuentas se registran los valores por cobrar por servicios prestados a clientes, otros por cobrar, y terceros de corto plazo.

##### **Baja en cuentas**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un

## **RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

### **Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

#### **Deterioro del valor de los activos financieros-**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

#### **Pasivos financieros-**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros cubiertos por la sección 12 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la sección 11 y 12 como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

##### **Préstamos y cuentas por pagar**

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales (acreedores comerciales) y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

## **RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

### **Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

#### **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

#### **Activos Fijos**

El equipo de oficina, mobiliario y equipos de cómputo son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo inicial del equipo de oficina, mobiliario y equipos de cómputo comprenden su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califiquen, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias, mobiliario y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Los bienes clasificados como equipo de oficina, mobiliario y equipo de cómputo se deprecian en forma lineal en función a los términos de vigencia de los contratos de construcción celebrados por la Compañía.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

<b>Item</b>	<b>Vida útil (en años)</b>	<b>Valor residual</b>
Equipo de oficina	10	Sin valor residual
Muebles y enseres	10	Sin valor residual
Equipos de computo	3	Sin valor residual

## **RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

### **Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de maquinarias, mobiliario y equipos.

Una partida de equipo de oficina, mobiliario y equipo de cómputo es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

**Provisiones** – Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

#### **Beneficios a empleados**

Corto plazo:

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras retribuciones no monetarias como: asistencia médica, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos.

Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

#### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de equipos, herramientas, implementos y accesorios para el desarrollo de actividades deportivas son reconocidos cuando: i) la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; ii) el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y, iii) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

### **Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

#### **Costos y gastos**

Son registrados al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **Impuestos**

##### **Impuesto a la renta corriente**

Los activos y pasivos por impuesto a la renta corriente son medidos al monto que se estima recuperar de o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas del impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

##### **Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre los ingresos.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

##### **Eventos posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

**RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

**Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

**4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

Bancos	<b>88.86</b>
--------	--------------

**5. Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre 2014, un resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	<b>2014</b>
Cientes	<b>10,562.24</b>
Otras cuentas por cobrar	<b>1,188.29</b>
Provisión cuentas Incobrables	<b>(170.75)</b>
<b>Total</b>	<b><u>11,579.78</u></b>

**7. Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía mantiene un inventario suministros comprados a terceros de \$ 145.72 dólares.

**8. Impuestos Fiscales**

Saldos al 31 de diciembre	<b>5,311.13</b>
---------------------------	-----------------

Los impuestos fiscales corresponden a:

Retenciones en la Fuente I.R.	5311,13
Credito Tributario IVA	<u>0,00</u>
<b>Total</b>	<b><u>5311,13</u></b>

**RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

**Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

**9. Propiedad Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre 2014 un detalle de activos fijos y sus movimientos del año son como sigue:

	<b>31/12/2013</b>	<b>Adiciones 2014</b>	<b>31/12/2014</b>
Muebles y enseres	0.00	48,706.97	48,706.97
Equipo de computación	2,452.89	1,354.30	4,107.19
Maquinaria y equipo	36,642.73	2,159.90	38,802.63
Otras Propiedades planta y equipo	0.00	4,040.00	4,040.00
Depreciación Acumulada	(28,377.99)		(34,080.13)
<b>TOTAL</b>	<b>10,717.63</b>	<b>56,261.17</b>	<b>22,181.04</b>

**10. Cuentas por pagar proveedores**

Al 31 de diciembre 2014, cuentas por pagar a proveedores son nacionales y del exterior lo que representa un saldo de \$ 12.817.58 dólares facturas por compra de bienes y servicios, con vencimientos promedio en 30 días, los cuales no devengan intereses.

**11. Otras cuentas por pagar**

	<b>2014</b>
Obligaciones Laborales	<b>12,817.58</b>
<b>Total</b>	<b>12,817,58</b>

**12. Anticipos de Clientes**

	<b>2014</b>
Anticipos de Clientes	<b>4,261.27</b>
<b>Total</b>	<b>4,261.27</b>

## RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA

### Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014

Los Anticipos a Clientes corresponden a pagos anticipados por eventos futuros.

#### **Impuesto a la renta de la Compañía:**

El impuesto a la renta se calcula a la tasa impositiva del 22% sobre las utilidades gravables.

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2014</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	(7,853.68)
(-) 15% participación de trabajadores	0.00
(+) Gastos no deducibles de operación	2,086.03
	<hr/>
Utilidad (pérdida) gravable	(5,767.65)
22% impuesto a la renta I Único	0.00
Retenciones Ejecutadas periodo	286.64
	<hr/>
Saldo a Favor	286.64
	<hr/> <hr/>

#### **Situación fiscal:**

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias, desde la fecha de constitución de la compañía.

### **13. Patrimonio**

**Capital social.-** El capital Social de la Compañía es de US\$ 5,668.24, está dividido en participaciones comprendidas con el 77% para Castrillón Pérez Clemencia Ivonne Elizabeth y el 23% Para Ponluisa Gavilanes Nelly Narciza.

**Reserva legal.-** Se constituye por disposición de la Ley de Compañía que establece una apropiación mínima del 5% de la utilidad anual. Esta reserva puede ser capitalizada y no puede ser distribuida a los accionistas. Existe una variación de \$801.97 por reclasificarse en el siguiente año correspondiente a un valor incorrecto registrado en el patrimonio.

**RECEPCIONES CASTRILLON CIA. LTDA**

**Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014**

**14. Costos y gastos por su naturaleza**

Un detalle de gastos operativos por su naturaleza, incluidos en los rubros administración y ventas, es como sigue:

**2014**

Costo de ventas	<b>89780,57</b>
Sueldos y salarios	<b>24926,36</b>
Beneficios Sociales	<b>7860,03</b>
Honorarios profesionales	<b>1720,00</b>
Arrendamientos	<b>17040,00</b>
Mantenimiento y Reparaciones	<b>14954,88</b>
Promoción y publicidad	<b>1139,69</b>
Trasporte	<b>591,43</b>
Gastos de Gestión	<b>622,13</b>
Impuestos Contribuciones	<b>496,54</b>
Depreciación de propiedades, planta y equipo y amortización	<b>4378,00</b>
Pagos por otros servicios	<b><u>29276,37</u></b>
Total	<b><u>192786,00</u></b>