

CASTEL CASTELLANA DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TÉRMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. Información General

Castel Castellana Telecomunicaciones Cía. Ltda. es una compañía de Responsabilidad Limitada que inicio sus actividades en el mes de junio de 2009. Su domicilio queda ubicado en la provincia de Loja, cantón Loja, parroquia el Valle, Av. Santiago de las Montañas 04-74 y Juan de Alderete, tiene como actividades económicas: la prestación de servicios de telecomunicaciones, actividades de ingeniería electrónica y telecomunicaciones, y la venta al por menor de aparatos de comunicación incluido partes y piezas.

2. Bases de Elaboración

Estos estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2014, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades NIIF PARA LAS PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y que la compañía utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

Los estados financieros de Castel Castellana de Telecomunicaciones Cía. Ltda. se registran sobre la base del devengado.

3. Políticas Contables

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el promedio ponderado.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y han cambiado de propiedad. El ingreso de actividades ordinaria se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del SRI.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurre.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Cuentas por Cobrar Comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tiene intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método

de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los valores de las cuentas por cobrar a fin de determinar evidencia de que no vayan a ser recuperables, de existir la misma se reconoce la pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la Compañía, los beneficios económicos futuros del activo.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

Activo	Años	Tasa
Edificios	20	5%
Maquinarias	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos e instalaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo de computación	3	33%
Herramientas	10	10%
Partes de maquinaria	10	10%

Impuesto a la renta corriente y diferido.

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%; de acuerdo a disposiciones legales vigentes, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año

anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

4. Aclaraciones a los estados Financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

- En el Activo Corriente se destaca la cuenta de Efectivo y sus equivalentes que representa el 58,05% del activo corriente el cual proviene de las actividades de operación y de financiamiento que la empresa ha generado en el transcurso del ejercicio fiscal.
- El rubro de activos financieros representa el 2,23% y corresponde al valor pendiente de cobro a clientes y a préstamos hechos a empleados de la compañía y a otras cuentas por cobrar.
- Los inventarios representan el 15,93% de total de activos corriente y está constituido por los inventarios comprados a terceros y los inventarios para la prestación de servicios.
- Los activos por impuestos corrientes representan el 21,05% del total de activos y comprenden el crédito tributario del Iva Compras así como las retenciones de IVA que nos han realizado los clientes y las retenciones de impuesto a la renta.
- El activo no corriente representa el 37,51% del total del activo y está compuesto principalmente por los vehículos y los equipos de computación que tiene la empresa.
- En los que respecta al pasivo, el pasivo corriente representa el 93,35% y comprende cuentas y documentos por pagar locales, otras obligaciones corrientes, cuentas por pagar relacionadas, anticipo de clientes; mientras que el pasivo no corriente corresponde al 6,65%

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:

- Los ingresos obtenidos durante el año 2014 provienen de las diferentes actividades que ha desarrollado la empresa durante el ejercicio fiscal como es la venta de equipo biométrico, instalación de cámaras, instalación de redes, mantenimiento de redes, construcción de planta externa para CNT, instalación de DTH, y ascienden a un total de \$ 536846,82
- Los costos y gastos se desglosan así: Costo de bienes y servicios \$ 415247,18, gastos de venta \$ 53582,8; y gastos administrativos \$ 39700,65.
- El resultado alcanzado por la empresa es de \$ 31235,96; del cual se debe pagar el valor de \$ 4685,39 a los trabajadores de la empresa, y de \$ 6692,19 por impuesto a la renta del año 2014.
- La utilidad neta que obtuvo la empresa es del \$ 18865,45; que representa una rentabilidad del 8,27% sobre el total de los activos, y del 26,10% del total de patrimonio al 31 de diciembre de 2014.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Las variaciones en el patrimonio se han dado por los siguientes aspectos:

- Corrección de error del resultado del ejercicio anterior de \$ - 17,81
- Se realizó la reserva legal por el valor de \$ 992,92
- El resultado neto del ejercicio de \$ 18865,46
- Generando un incremento de \$ 19840,57 en el total del patrimonio respecto del año anterior.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Existió un incremento en el flujo de efectivo del año 2014 por las siguientes razones:

- El flujo de efectivo presento un incremento \$ 28892,32; el flujo de las actividades de operación fue de \$ 106835,80; el de actividades de inversión fue de \$ -77943,42 debido a la inversión en propiedades, planta y equipo, y el de actividades de financiamiento no existió movimientos.



Ing. Johana Ruque
GERENTE GENERAL



Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco
CONTADOR GENERAL