

**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 2015**

**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 2015, 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 han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

**3. Políticas Contables**

**3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**3.2. Inventarios.**- Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

**3.3. Propiedades, planta y equipo**

**3.3.1. Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**3.3.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**3.3.3. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación** - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, se contabilizan y revelan de acuerdo con la Sección 29 *Impuesto a las Ganancias*.

**3.3.4. 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%

**3.3.5. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

3.4. **Costos por préstamos.**- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurre.

3.5. **Impuestos.**- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.5.1. **Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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.

3.5.2. **Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**3.6. Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

### **3.7. Beneficios a los empleados**

**3.7.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

**3.7.2 Participación Trabajadores.**- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**3.8. Reconocimiento de ingresos.**- Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

**3.8.1 Venta de bienes.**- Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**3.8.2 Prestación de servicios** - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios por instalaciones se reconocen como ingresos de actividades ordinarias por referencia al estado de terminación de la instalación, determinado

como la proporción del tiempo total estimado para instalar que haya transcurrido al finalizar cada período.

- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado.

**3.9. 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 del cada periodo sobre el que se informa, se revisan los valores de la cuentas por cobrar a fin de determinar evidencia de que no vayan a ser recuperables, de existir la misma se reconoce la perdida por deterioro del valor en resultados.

**3.10. Cuentas por pagar comerciales.-** Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

#### **4. Aclaraciones a los estados financieros**

##### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:**

- En el Activo Corriente representa el 60,73% de total del activo y está compuesto de la siguiente forma: 49,83% por los activos por impuestos corrientes; 28,59% por servicios y otros pagos anticipados; 18,05% de inventarios; y el 3% por activos financieros.
- El activo no corriente representa el 39,27% del total del activo y está compuesto principalmente por los vehículos, los equipos de computación y los muebles y enseres que tiene la empresa.
- El pasivo corriente representa el 80,76% y comprende cuentas y documentos por pagar locales, otras obligaciones corrientes, cuentas por pagar relacionadas; mientras que el pasivo no corriente corresponde al 19,24%.

##### **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:**

- Los ingresos obtenidos durante el año 2015 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 \$ 1021399,50
- Los costos y gastos se desglosan así: Costo de bienes y servicios \$ 814186,58, gastos de venta \$ 86395,29; los gastos administrativos \$ 8610813; los gastos financieros \$ 2405,73; y los otros gastos \$ 302,03.
- La utilidad bruta de la empresa es de \$ 32001,47; del cual se debe pagar el valor de \$ 4800,22 a los trabajadores de la empresa, y de \$ 7487,43 por impuesto a la renta del año 2015.
- La utilidad neta que obtuvo la empresa es del \$ 19283,12; que representa una rentabilidad del 6,76% sobre el total de los activos, y del 24,27% del total de patrimonio al 31 de diciembre de 2015.

## 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 \$ (126,25) por ajuste de la depreciación de muebles y enseres.
- Se repartieron dividendos del año 2014 por el valor de \$12000,00 entre los socios.
- Del valor de la utilidad del año 2014 no se distribuyó el valor de \$6865,46 lo cual se registró como ganancias acumuladas años anteriores.
- El resultado neto del ejercicio fue de \$ 19283,12.
- Se generó un incremento del patrimonio de \$ 7156,87 respecto del año anterior.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Existió una disminución en el flujo de efectivo del año 2015 por las siguientes razones:

- El flujo de efectivo presento una disminución \$ (81810,00); el flujo de las actividades de operación fue de \$ (56984,99); el de actividades de inversión fue de \$ (51430,47) debido a la inversión en propiedades, planta y equipo, y el de actividades de financiamiento fue de \$ 26605,47.



Ing. Johana Ruque  
GERENTE GENERAL



Lic. Jhimy Miguel Armijos Tinoco  
CONTADOR GENERAL