

## COLORCASTLE S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

#### 1. Información general

COLORCASTLE S.A. Es una sociedad anónima radicada en el país. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la Provincia Tungurahua Cantón Ambato Avenida las Américas. Su actividad principal es la de VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINAS Y HERRAMIENTAS CONTROLADAS O NO POR COMPUTADORA PARA LA INDUSTRIA TEXTIL, CUERO Y OTRAS INDUSTRIAS, INCLUYENDO LA VENTA AL POR MAYOR DE SUS PARTES Y PIEZAS.

#### 2. Bases de Elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país, que es el dólar de los EEUU la moneda funcional de la compañía. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de las políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes del grupo se establecen en la nota en algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan mayor relevancia sobre los importantes reconocidos en los estados financieros.

##### Cta. 10101 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras e inversiones de alta liquidez.

NIC32 P11-NIC39-NIIF7-NIIF9

##### Cta. 10103 Inventarios

Inventario son activos (a) poseídos par ser vendidos en el curso normal de la operación (b) en proceso de la producción con vistas a esa venta; o en (c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de la producción, o en la prestación de los servicios. Los inventarios se medirá al costo o al valor neto realizable, el menor

NIC2, p6

##### Cta. 10105 Activos Por Impuestos Corrientes

Se registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha del año que se declara

NIC12, p5

**Cta. 20103 Cuentas y Documentos por pagar**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

NIC32 NIC39 NIIF7 NIIF9

**Cta. 30101 Capital Suscrito o Asignado**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones y consta en la escritura pública inscrita en el registro mercantil.

NIC32 NIC39 NIIF7 NIIF9

**Cta. 30401 Reserva Legal**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de Ley de Compañías se reservara un 5% de utilidades liquidadas anuales.

**Cta. 30601 Ganancias Acumuladas**

Contiene las utilidades netas acumuladas sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo

NIC1 p54

**Cta. 30701 Ganancia Neta del Periodo**

Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para la participación a trabajadores e impuesto a la renta.

NIIF1

**Cta. Venta de Bienes**

Se registran los ingresos procedentes de la venta, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos en los Estados Financieros cuando una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo de los mismos
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueden medirse con fiabilidad
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- e) Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad

NIC18 p20

**Cta. 51 Costos de Ventas y Producción**

Comprende los costos de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición.

**Cta. 52 Gastos**

La definición de gastos tanto las pérdidas como los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad.

Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentra por ejemplo, los salarios y la depreciación. Los gastos están reconocidos de acuerdo la base de acumulación.

MC p78-p80

**Cta. 60 Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas**

Es el importe residual que queda tras haber reducido de los ingresos los gastos antes de la deducción de participación de trabajadores e impuesto a la renta.

**Cta. 61 (-) 15% de trabajadores**

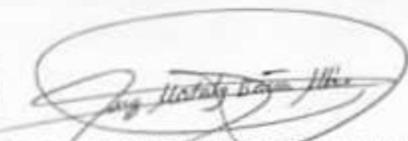
Valor de la participación de las ganancias de operaciones continuas a favor de trabajadores, de conformidad con el código de trabajo.

**Cta. 63 Impuesto a la renta Causado**

Es el impuesto corriente o la cantidad de pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativas a la ganancia del periodo en operaciones continuas.



ORLY ENRIQUE GREELY GUERRERO  
GERENTE GENERAL



NATALY ENRIQUETA BAÑOS ALBAN  
CONTADORA