

**CASACOOK S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

**1.- Información General**

La Compañía CASACOOK S.A. fue constituida el 17 de Marzo del 2010 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías # 2154 inscrita en el Registro Mercantil según folio # 6885 con fecha 01 de Abril del 2010.

CASACOOK S.A. es una compañía dedica a la venta de comidas y bebidas en cafeterías para consumo inmediato.

**2.- Políticas Contables Significativas**

a) Bases de presentación

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, considerando que es fundamental para el desarrollo del país actualizar las normas de contabilidad, a fin de que armonicen con conceptos universales en el adecuado registro de las transacciones y la correcta preparación de los estados financieros.

AL 31 de diciembre del 2008, mediante Resolución 08.G.DSC.010 estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, correspondiente a la compañía CASACOOK S.A., su aplicación.

b) Activos y Pasivos Financieros: Reconocimiento, Medición inicial y medición posterior.

La compañía reconocerá el activo o pasivo financiero solo cuando se convierta según las cláusulas contractuales del instrumento, en la fecha de negociación.

Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación la compañía medirá el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros.

Posterior al reconocimiento inicial, todos los instrumentos financieros se medirán al valor razonable incluyendo los costos de transacción menos las pérdidas por deterioro.

c) Caja

Está constituida por los valores de efectivo en caja, registradas todos en el balance general y certificados con los estados de cuenta bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

d) Documentos y Cuentas por cobrar

La compañía registra cuentas por cobrar al final de este ejercicio, pero considera que no es necesario efectuar provisiones por incobrabilidad para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de cartera por ser obligaciones contraídas en los últimos dos meses.

e) Inventarios

Por la naturaleza de su negocio, la Compañía registra inventario pero solo de materia prima que serán registrados al costo de adquisición, que no excede el valor de mercado.

f) Propiedad Planta y Equipos

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Se depreciarán utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada.

Posteriormente a la medición inicial, la compañía medirá el valor de las propiedades planta y equipos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La depreciación se iniciará cuando el activo esté disponible para su uso, y se utilizará el método de línea recta, determinando previamente el importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

La compañía no ha pignorado los activos como garantía de deudas.

g) Pasivo a largo plazo

Lo constituyen las entregas de los accionistas de la compañía a ser cancelados a largo plazo sin que exista acuerdo, plazo, ni reconocimiento de intereses.

h) Patrimonio

El Capital Social está representado por 800 acciones a un valor nominal unitario de US\$ 1,00 cada acción.

**3.- Efectivos y Equivalentes al Efectivo**

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas de los Bancos en los registros contables son \$2,236.05 conciliados con los Estados de Cuentas Bancarias.

**4.- Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las Cuentas por cobrar se registran al valor nominal de las facturas comerciales o Notas de Débito que se emiten a los clientes. Al cierre del ejercicio la compañía registra los siguientes saldos:

Cuentas por Cobrar Clientes Locales	\$ 1,190.21
<b>Total</b>	<b>\$ 1,190.21</b>

**5.- Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía registra un Inventario Final de Materia Primas, para ser utilizados para el próximo ejercicio económico por un valor de \$ 2509.51.

**6.- Activos por Impuestos Corrientes**

Al cierre del ejercicio la compañía registra los siguientes saldos:

Crédito Tributario a favor (IVA)	\$ 1,089.71
Retenciones IVA Clientes	\$ 307.81
Crédito Tributario a favor (IR)	\$ 1,924.11
<b>Total</b>	<b>\$ 3,321.63</b>

**7.- Propiedad Planta y Equipo**

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Detalle del movimiento al 31 de diciembre del 2015 son:

Muebles y Enseres	\$ 15,672.55
Maquinarias	\$ 81,872.99
Equipo de Computación	\$ 4,264.35
Depreciación acumulada	\$ (27,567.59)
<b>Total</b>	<b>\$ 74,242.30</b>

### 8.- Activos Intangibles

Están registradas al costo de adquisición al 31 de diciembre el siguiente activo intangible:

Marca	\$ 9,655.00
(-) Amortización Acumulada	\$ 3,215.38
<b>Total</b>	<b>\$ 6,439.62</b>

### 9.- Cuentas y Documentos por Pagar

La compañía registra en sus cuentas obligaciones pendientes con sus proveedores locales, las cuales se han incurrido para el funcionamiento administrativo de la compañía que al término del ejercicio, presenta un saldo de \$ 8,954.96

### 10.- Otras Cuentas y Documentos por Pagar

Al cierre del ejercicio la Compañía presenta los siguientes obligaciones contraídas con terceros:

Obligaciones con la Administración Tributaria	\$ 2,906.26
Cuentas por Pagar Ecuainvesto	\$ 4,107.98
Cuentas por Pagar Varias	\$ 654.90
<b>Total</b>	<b>\$ 7,669.14</b>

### 11.- Beneficios a los Empleados por Pagar

Al cierre del ejercicio la Compañía presenta las siguientes obligaciones:

Participación Trabajadores por Pagar	\$ 323.88
Obligaciones con el IESS	\$ 690.76
Por Beneficios de Ley a empleados	\$ 3,559.74
<b>Total</b>	<b>\$ 4,574.38</b>

### 12.- Pasivo No Corrientes

Los saldos al 31 de diciembre del 2013 son los siguientes:

Cuentas por pagar relacionadas	\$ 30,000.00
Otras Cuentas a largo Plazo	\$ 63,231.90
<b>Total</b>	<b>\$ 93,231.90</b>

### 13.- Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Al 31 de Diciembre del 2015, la reserva legal es de \$ 83.88.

### 14.- Resultados del Ejercicio 2015

La compañía ha obtenido los ingresos suficientes para cubrir todos los costos y gastos generados en el presente ejercicio económico. Dando como resultado una Utilidad antes de impuestos del Periodo de \$ 2,159.21, como se puede reflejar en el Estado de Resultado Integral.

Se obtuvo una Participación para Trabajadores que corresponde el 15% de la Utilidad Antes de Impuesto por un valor de \$ 323.88.

Según la Conciliación Tributaria se registra un Impuesto a la Renta causado que corresponde al 22% por un valor de \$ 426.41, pero el Anticipo Determinado es de \$ 1,303.99.

Se disminuye también el valor por Reserva Legal que es un valor de \$ 53.13.

Dando una Utilidad del Ejercicio a repartir para los accionistas por un valor de \$ 478.21

### 15.- Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

La Compañía dentro del Ejercicio Económico del 2015, mediante sus operaciones ordinarias ha generado una Utilidad, por ende se determina un Impuesto a la Renta Causado de \$ 426.41, pero de acuerdo a la siguiente Conciliación Tributaria, no se generó Impuesto a la Renta por Pagar, en de eso se registra un Crédito Tributario de \$ 1,924.11:

Descripción	Valor Según la Cia.
<b>CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	
Utilidad del Ejercicio	2,159.21
Pérdida del Ejercicio	0.00
<b>BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</b>	<b>2,159.21</b>
<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>323.88</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>2,159.21</b>
<b>Menos:</b>	
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRT)	646.07
Participación a Trabajadores (d)	323.88
<b>Más:</b>	
Gastos no deducibles locales	745.96
<b>UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES</b>	<b>1,938.22</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>426.41</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>426.41</b>
<b>Menos:</b>	
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	1,303.00
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>0.00</b>
<b>Más:</b>	
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	496.13
<b>Menos:</b>	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1,271.99
Crédito Tributario de Años Anteriores	1,150.25
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>0.00</b>
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>1,924.11</b>

  
**Enrique Anguizaca Fuentes**  
Contador  
RUC 0923602056001