

1.- OPERACIONES

CASVIMOR CIA. LTDA. Tiene como objeto principal la comercialización de artículos de calzado y prendas de vestir al por menor y mayor, el mismo que se apoya en la importación y compra local de dichos bienes a partir del 4 de marzo del 2015 facilitando de esta manera las necesidades de los consumidores de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Al el 31 de diciembre del 2015, las políticas contables de la compañía están basadas en observancia con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No 06.Q.ICL.004 de 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determino que su aplicación es obligatoria por parte de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con resolución de la Superintendencia de compañías No 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción de estas normas contables en reemplazo de las Normas ecuatorianas de Contabilidad; debiendo aplicarse tales normas a partir del 1 de enero de 2012 a las compañías que tengan activos totales inferiores a US \$ 4 millones al 31 de diciembre de 2007 y que no coticen en la Bolsa de Valores. Adicionalmente, de acuerdo a las características de la empresa esta aplicara NIIFs para las PYMES.

2.1 Moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

2.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del ejercicio económico del año 2015 están elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs para las PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contable críticas. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. En opinión de la administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y estarán basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de la ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables bajo las actuales circunstancias.

No obstante que en la preparación de los planes de cuentas contables la administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos de circunstancias actuales, estos podrían variar. Por ejemplo, modificaciones a las normas actuales por parte del IASB.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros; estas políticas han sido definidas en función de las secciones vigentes al 31 de diciembre de 2015 que serán aplicadas de manera uniforme a todos los eventos que se presenten.

2.3 Base de preparación

Los estados financieros de la compañía comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, los mismos que serán preparados de acuerdo con las normas que nos ocupan.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos financieros líquidos, depósitos a la vista altamente líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo no mayor a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no cobran intereses. Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Cuando el crédito se amplíe mas alla de las condiciones normales, las cuentas por cobrar se midiran al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informara se revisaran para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocera inmediatamente en resultados una perdida por deterioro en el valor.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, exceptuando los vencimientos superiores a 12 meses.

2.6 Inventarios

Los inventarios son presentados al menor entre el costo de adquisición o valor neto realizable, que es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo se valoraran al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas de deterioro de valor. Son reconocidas las partidas de propiedades, planta y equipo, cuyo costo supera a aquel estimado como base de capitalización, de acuerdo a la política interna de la compañía que constituyen los valores mayores a US \$ 500. La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada, de acuerdo con el metodo de la linea recta.

2.8 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos de arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y **las ventajas** inherentes a la propiedad a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.9 Costos por intereses

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

2.10 Prestamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (netos de los costos de transacción) y el valor del reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.11 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos, que se reconocen a su valor razonable por tener vencimiento en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.11 .1 Impuestos

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

2.11.2 Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del periodo.

2.11.3 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

2.12 Provisiones

Las 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 una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de una manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se esperan sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicas de la obligación.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran 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.

2.14 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran 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 reconocen.

3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la *NIIF para las PYMES*, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes; por lo tanto no hemos considerado necesario aplicar estimaciones ni traer al valor presente la información que se detalla a continuación de este párrafo por cuanto se trata de facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros.

3.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 está representado por el dinero depositado en cuenta corriente del banco internacional a nombre de la compañía y por la cuenta de caja chica.

CUENTA	2015
Caja General	4.128,20
Banco Pichincha No.2100095717	27907,51
Total	<u>32.035,71</u>

3.2.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Está representado al 31 de diciembre del 2015 por lo siguiente:

DETALLE	2015
Crédito tributario por retenciones en la fuente 2015	13,63
Total	<u>13,63</u>

3.3.- ACTIVOS REALIZABLES INVENTARIOS

Está representado al 31 de diciembre del 2015 por lo siguiente:

DETALLE	2015
Inventarios de mercaderías para la venta	41.135,68
Total	<u>41.135,68</u>

3.4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Este grupo del pasivo corriente esta representado por las obligaciones corrientes a proveedores por concepto de compra de mercaderías para la venta al 31 de diciembre del 2015 por el siguiente detalle:

DETALLE	2015
Cuentas y documentos por pagar proveedores	56.718,21
Total	<u>56.718,21</u>

3.5.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Este grupo está representado por las siguientes cuentas al 31 de diciembre del 2015

CUENTA	2015
Obligaciones con la administracion tributaria	1.171,63
Impuesto a la renta por pagar ejercicio	687,79
Obligaciones con el Iess	311,46
Participación trabajadores por pagar	551,71
Obligaciones por remuneraciones y beneficios sociales a empleados	1.305,68
Total	<u>4.028,27</u>

3.6.- PATRIMONIO NETO

El patrimonio neto de la compañía al 31 de diciembre del 2015 está representado de la siguiente manera:

CUENTA	2015
Capital suscrito o asignado	10.000,00
Ganancia neta del periodo	2.438,54

Total	12.438,54
-------	-----------

4.1.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este grupo se clasifica de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2015.

CUENTA	2015
Ingresos por venta de bienes	522.403,43
Total	522.403,43

5.1.-COSTO DE VENTAS

Este grupo se clasifica de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2015

CUENTA	2015
Inventario inicial de mercadería	0,00
(+) Compras de mercadería tarifa 12%	326.651,21
(+) Compras de mercadería tarifa 0%	5.933,40
(-) Notas de crédito en compras	-50.712,51
(+) Importacion bienes 12%	221.604,25
(+) Importacion bienes 0%	36.955,18
(-) Inventario final de mercadería	-41.135,68
(=) Total Costo de venta	499.295,85

6.1.-GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS.

Este grupo de gastos está representado de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2015.

CUENTA	2015
Sueldos y salarios	6.186,86
Beneficios sociales	0,00
Aportes a la seguridad social	751,70
Honorarios profesionales	2.624,80
Promoción y publicidad	223,21
Suministros y materiales	794,71
Transporte y encomiendas	2.422,85
Intereses y comisiones bancarias	99,08
Seguros y reaseguros	405,66
Impuestos contribuciones y otros	411,22
Iva que se carga al gasto	1.557,64

Pagos por otros servicios	3.951,81
Total	19.429,54

Atentamente

Sr. Adrián Castillo Ganazhapa
cc.1723571343
Gerente General