

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. (C.O.R.L.A.S.O.S.A)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**1. – INFORMACION GENERAL**

**1.1 Constitución y objeto social**

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. (C.O.R.L.A.S.O.S.A)** se constituyó en Guayaquil-Ecuador, el 10 de mayo de 2000. El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años, cuya actividad principal es a la creación, diseño, desarrollo e implementación de software para todo tipo de empresas nacionales y extranjeras, su actividad económica de acuerdo con el Registro Único de Contribuyentes es el análisis, diseño y programación de sistemas.

La compañía tiene su domicilio legal en la Ciudadela ADACE, Km 0.5 Av. Juan Tanca Marengo 200, Condominio Francisco Sánchez, Piso 1, Oficina 3 de la ciudad de Guayaquil (Oficina Matriz) y dos sucursales: Centro: Carchi 702 entre Primero de Mayo y Av. 9 de Octubre, Edificio Salco, Piso 4, Oficina 1; Ciudadela ADACE, Km 0.5 Av. Juan Tanca Marengo 200, Condominio Francisco Sánchez, Piso 2, Oficina 4.

**1.2 Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, fueron emitidos con la autorización del Gente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**2. – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

**2.1 Bases de preparación:**

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas, las mismas que requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieran presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

---

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. (C.O.R.L.A.S.O.S.A)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Las normas de contabilidad adoptados para la preparación de los estados financieros adjuntos no difieren de aquellas usadas en la preparación de los estados financieros de años anteriores. Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico, excepto por la revaluación de terrenos y edificios, monto revaluado que la compañía los consideró como costo atribuido de dichos terrenos y edificios, al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera.

**2.2 Moneda funcional y moneda de presentación:**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Incluye los saldos en cuentas corrientes y de ahorros de bancos locales de libre disponibilidad.

**2.4 Activos y pasivos financieros:**

**2.4.1 Clasificación**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, cuentas por pagar diversas/relacionadas y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros.

**a. Documentos y cuentas por cobrar clientes**

Son valores a cargo de clientes por venta de servicios prestados en el curso normal del negocio, por lo que son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las partidas con vencimiento menor a doce meses se clasifican como activo corriente. Se contabilizan a su valor nominal, debido a su corto plazo de cobranza.

**b. Préstamos y cuentas por cobrar**

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. (C.O.R.L.A.S.O.S.A)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera

**c. Otras cuentas por cobrar empleados**

Corresponden a los préstamos y anticipos de remuneraciones otorgados a los empleados de la compañía.

**d. Cuentas y documentos por pagar**

Son obligaciones por adquisición de bienes y servicios a proveedores locales y del exterior para el desenvolvimiento normal de la compañía. Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

**e. Obligaciones financieras**

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se hayan incluidos en la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado; los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando las tasas de interés pactadas.

**f. Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

**Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. (C.O.R.L.A.S.O.S.A)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado en dólares de E. U. A.)

**Medición posterior**

**a. Cuentas por cobrar**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por el Servicio de Rentas Internas y Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones por la venta de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía espera cobrar estos saldos en un plazo menor de 360 días no se realizan estimaciones de deterioro por las cuentas por cobrar.

**b. Otros pasivos financieros**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Préstamos a instituciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos en el momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

Otras cuentas por Pagar: Corresponden a obligaciones de pago principalmente con la Administración tributaria y otras obligaciones por deudas adquiridas en el año que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**2.4.3 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero se da de baja cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. (C.O.R.L.A.S.O.S.A)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**2.5 Impuesto y retenciones:**

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses, a los anticipos del impuesto a la renta del periodo corriente y al crédito tributario del impuesto al valor agregado originado por terceros. Cuando la Administración de la compañía estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

**2.6 Propiedad, Planta y Equipos:**

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren.

Posterior a su reconocimiento inicial las propiedades, instalaciones y equipos son registradas al costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro, de ser el caso.

Cuando el valor en libros de propiedades, instalaciones y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro en los resultados del periodo.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos y valor que consta en libros y son incluidos en el estado del resultado integral del periodo.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y ha sido calculada usando el método de la línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes y no considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el monto de realización al término de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas son:

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>% anual</u></b>
Edificios	05%
Instalaciones	10%
Muebles, enseres y equipos	10%
Equipos de computación y software	33%

**2.7 Impuesto a la renta corriente:**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. (C.O.R.L.A.S.O.S.A)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto 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.

Impuesto a la renta diferido: La compañía no ha determinado impuesto diferido.

**2.8 Beneficios a los empleados:**

La jubilación patronal y bonificación por desahucio, se determina por el "Método de la Unidad de Crédito Proyectada (también denominado a veces el método de los beneficios acumulados (devengados) en proporción a los servicios prestados, o método de los beneficios por año de servicio), se contempla cada periodo de servicio como generador de una unidad adicional de derecho a los beneficios y se mide cada unidad de forma separada para conformar la obligación final.

**2.9 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias:**

Se reconocen al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía:

- Ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de los servicios.
- No conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Reconoce el monto total en el valor incluido en los precios;
- Pueda medir con fiabilidad el importe de los ingresos ordinarios;
- Recibe los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, pueden ser medidos con fiabilidad.

**2.10 Costos y Gastos:**

Se registran a medida que se incurren, independientemente de la fecha en que se realice la cancelación.

**2.11 Cambios en políticas contables y revelaciones:**

**Mejoras y enmiendas emitidas internacionalmente**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras y enmiendas a las normas existentes. El IASB considera como necesario, el siguiente proyecto aprobado, las cuales describimos a continuación: