



**EXPERTEAM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2019**

**EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE  
NORTEAMÉRICA**

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 21 son parte integrante de los Estados Financieros

**EXPERTEAM CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

EXPERTEAM CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad Limitada, radicada en el Ecuador, con domicilio ubicado en la provincia de Pichincha, ciudad de Quito, ciudadela California Alta, barrio Los Nevados, en la calle Antonio Arcos E6-240 y Cervellón Urbina. Su actividad económica principal, es Servicios Informáticos y Tecnológicos. Pudiendo la compañía establecer sucursales y agencias dentro y fuera del país, por resolución de la Junta General de Socios. La compañía fue constituida en la Notaría Undécima de Quito, ante el notario Dr. Rubén Darío Espinosa Idrobo, con fecha 17 de mayo de 2005 y registrada debidamente en el Registro Mercantil de Quito con fecha 4 de julio del año 2005.

**Objeto Social:**

Tiene como objeto principal la compra, venta, producción, fabricación, reparación, mantenimiento importación de equipos de computación y telecomunicaciones, suministros, partes y todo lo relacionado con tecnologías de información. Adicionalmente otras como Capacitación, formación y asesoramiento en temas tecnológicos, informáticos y empresariales; planificación, realización de anteproyectos, elaboración y ejecución de proyectos informáticos, eléctricos, electrónicos, mecánicos, ambientales y ecológicos, seguridad señalización interior y exterior; entre otros.

**Duración y Plazo:**

El plazo de duración de la compañía será de cincuenta años. A partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el registro de la propiedad. Plazo que podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Socios expresamente convocada para este efecto.

**Capital Social:**

El capital social de la compañía inicia con cinco mil Dólares Americanos, dividido en quinientas participaciones de diez Dólares Norte Americanos cada una, se suscribe y se paga íntegramente el 17 de mayo de 2005.

Posteriormente, el 22 noviembre de 2019 se realiza un aumento de capital en la Notaría Segunda del Cantón Quito, de la Dra. Paola Delgado Loor, de acuerdo a lo aprobado por la Junta General de Socios de la Compañía de 6 de noviembre de 2019, con lo cual el capital social se fija en cincuenta mil Dólares Norte Americanos, cuyo valor se mantiene hasta la fecha.

**NOTA 2.- BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board IASB) y están presentados en Dólares de Estados Unidos de América.

Los estados financieros que se adjuntan fueron preparados sobre bases contables que se aplican a una compañía que se encuentra en marcha, las mismas que se prevean la realización de activos y cancelación de pasivos, en el desenvolvimiento normal de las actividades económicas de la Compañía. Como se puede apreciar en los estados Financieros la Compañía ha obtenido una Utilidad por la suma de USD. \$ 150.167.17, en sus operaciones. Esta situación indica que la Compañía se encuentra en marcha, y la rentabilidad que pueda generar la actividad del negocio depende de eventos futuros.

A continuación, las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios se determinan por el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir de la venta de bienes en el curso ordinarios de las actividades de la compañía.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.

Se reconoce los ingresos por la venta de bienes, si el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, se han transferido las ventajas y riesgos significativos derivados de la propiedad de los bienes y la compañía no conserva para sí misma influencia en la gestión o control de los bienes; los costos incurridos o por incurrir pueden ser cuantificados con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI.

Los ingresos provenientes por 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 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.

#### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se capitalizan en el periodo que se incurren.

#### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

### **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 (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **Inventarios**

Los inventarios se valoran al costo de adquisición e incluyen piezas y repuestos o valor neto de realización si este es inferior.

El valor neto de realización se refiere al precio de venta estimado, menos los gastos de venta correspondientes. En los casos en que el valor neto realizable es menor al costo de adquisición se realizará una provisión por la diferencia del valor con cargo a resultados del ejercicio.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>GRUPO</b>	<b>AÑOS</b>	<b>% ANUAL</b>
MUEBLES Y ENSERES	10	10%
EQUIPO DE OFICINA	10	10%
EQUIPOS DE COMPUTACION	3	33,33%
VEHICULOS	5	20%
EDIFICIOS	20	5%
INSTALACIONES	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posterior por su costo amortizado menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar a clientes cuando existe una evidencia objetiva de que la sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Dificultades financieras importantes del deudor, que el deudor entre en quiebra, la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **Acreeedores comerciales**

De presentarse, los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Beneficios a los empleados — pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal de la plantilla está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.

### **Costo de venta**

O ganancia bruta, son los costos ejecutados para la obtención de la ganancia bruta.

### **Gastos de Venta y Gastos Administrativos**

Los Gastos de Venta son los pagos correspondientes a sueldos y beneficios a las personas encargadas de realizar las ventas.

Los Gastos Administrativos son desembolsos de carácter administrativo los mismos que ayudan al control, desempeño y ejecución de las actividades de la Compañía.

### **Gastos Financieros**

Son los gastos que se desembolsan por el uso del sistema financiero.

### **Impuesto a la Renta**

Se calcula al 25% de la ganancia evaluable estimada para el año, que se reconocen en la medición de la ganancia antes del pago del 15% de trabajadores y la suma de los gastos no deducible fiscalmente, determinando el impuesto causado.

### **Activos Financieros**

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción. Sobre las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado, se valorizan al costo, menos las pérdidas por incobrabilidad si existe evidencia que lo confirme.

### **Provisión de Cuentas Incobrables**

La cartera sobre los clientes que se liquidaran al siguiente año es revelada como instrumentos financieros básicos, esta cartera tiene riesgo bajo de cobro por lo que se aplica su provisión menor al 1%, que es el permitido por SRI.

### **Impuestos Corrientes**

Saldos de créditos tributarios aplicados durante el periodo.

### **Provisiones por beneficios a empleados.**

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con una valoración actuarial integral.

## **NOTA 3.- TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**

Cabe mencionar que de acuerdo con la resolución N. ° 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, EXPERTEAM CIA. LTDA. Preparo sus primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES, en el año 2012, teniendo como período de transición el año 2011. La adopción por primera vez y la presentación de los estados financieros bajo NIIF fueron realizadas y presentadas a los organismos de control en las fechas y bajo las normas determinadas.

## **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
CAJA CHICA	77.52	106.15
BANCO PICHINCHA	7.406.05	4.672.99
BANCO BOLIVARIANO	7.368.49	785.94
BANCO PACÍFICO	<u>1.465.10</u>	<u>120.83</u>
<b>TOTAL</b>	<b>16.317.16</b>	<b>5.686.91</b>

#### NOTA 5.- INVERSIONES

El desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
Banco Pichincha C.A.	<u>500.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>500.00</b>	<b>0.00</b>

#### NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Los saldos de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son los siguientes:

DESCRIPCION	2019	2018
CLIENTES NACIONALES	107.680.82	314.263.96
CLIENTES DEL EXTERIOR	166.613.00	0.00
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	<u>-1.541.86</u>	<u>-1.533.69</u>
<b>TOTAL</b>	<b>272.751.96</b>	<b>312.730.27</b>

Un detalle de Clientes Nacionales y Clientes del Exterior es como sigue:

Cliente	Valor
<b>Clientes Nacionales</b>	
Dhl Express México S.A. de CV	124.089.00
Dhl Express Colombia Ltda.	34.024.00
Bbp Bank S.A.	8.500.00
<b>Clientes del Exterior</b>	
Dhl Express (Ecuador) S.A.	100.666.31
Otros clientes del exterior	<u>7.014.51</u>
<b>Total, de Clientes Nacionales y del Exterior</b>	<b>272.751.96</b>

#### NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un desglose de saldos de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCION	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	2.000.00	0.00
SRI POR COBRAR	<u>30.84</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>2.030.84</b>	<b>0.00</b>

#### NOTA 8.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Los saldos de impuestos anticipados corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son los siguientes:

DESCRIPCION	2019	2018
RETENCIONES EN LA FUENTE	16.559.41	0.00
IVA CREDITO TRIBUTARIO EN RETENCIONES	117.398.57	75.625.16
<b>TOTAL</b>	<b>133.957.98</b>	<b>75.625.16</b>

#### NOTA 9.- INVENTARIO

El saldo de inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCION	2019	2018
INVENTARIOS MERCADERIA	<u>9.168.02</u>	<u>3.508.25</u>
<b>TOTAL</b>	<b>9.168.02</b>	<b>3.508.25</b>

#### NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>		
TERRENO	<u>477.279.85</u>	<u>72.900.00</u>
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>		
EDIFICIOS	242.720.15	197.100.00
MUEBLES Y ENSERES	14.628.93	14.628.93
EQUIPO DE OFICINA	2.315.25	2.315.25
VEHICULOS	111.464.29	111.464,29
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<u>29.228.84</u>	<u>25.185,03</u>
<b>TOTAL DEPRECIABLE</b>	<b>400.357.46</b>	<b>350.693.50</b>
-TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-161.284.77</u>	<u>-133.770.61</u>
<b>TOTAL PPE</b>	<b>716.352.54</b>	<b>289.822.89</b>

#### NOTA 11.- ACTIVOS ANTICIPADOS

Un desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO LP	2.674.74	2.278.24
ANTICIPO A PROVEEDORES	<u>4.038.44</u>	<u>6.101.08</u>
<b>TOTAL</b>	<b>6.713.18</b>	<b>8.379.32</b>

#### NOTA 12.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Un desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	<u>1.650.80</u>	<u>721.95</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1.650.80</b>	<b>721.95</b>

#### NOTA 13.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a cuentas por pagar que la compañía debe al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

DESCRIPCION	2019	2018
PROVEEDORES LOCALES	251.129.21	247.679.13
ANTICIPO CLIENTES	<u>0.00</u>	<u>1.500.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>251.129.21</b>	<b>249.179.13</b>

Un detalle de proveedores locales es como sigue:

Proveedor	Valor
AIG Metropolitana Cia. de Seguros y Reaseguros	3.018.78
Banco Diners Club Del Ecuador S.A.	8.519.93
Intcomex del Ecuador S.A.	8.918.68
Soporte Libre Freesupport Cia. Ltda.	4.169.00
Tdas Tech Data Ecuador Cia. Ltda.	90.603.12
Otros proveedores	<u>135.854.69</u>
<b>Total, de Proveedores</b>	<b>251.084.20</b>

#### NOTA 14.- PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Corresponde a valores por préstamos a corto plazo que la compañía debe al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

DESCRIPCION	2019	2018
PRESTAMOS BANCO PICHINCHA C.A.	<u>20.432.30</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>20.432.30</b>	<b>0.00</b>

#### NOTA 15.- IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde a valores de impuestos por pagar que la compañía debe al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

DESCRIPCION	2019	2018
SRI POR PAGAR	<u>55.536,17</u>	<u>47.071.96</u>
<b>TOTAL</b>	<b>55.536,17</b>	<b>47.071.96</b>

#### NOTA 16.- OBLIGACIONES PERSONAL POR PAGAR

Un desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
SUELDOS POR PAGAR	14.762.56	8.419.88
IESS POR PAGAR	4.570.16	3.320.11
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	548.52	456.30
DECIMO TERCER SUELDO	1.394.78	949.03
DECIMO CUARTO SUELDO	2.133.95	1.408.93
FONDOS DE RESERVA	41.65	0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	<u>22.377.70</u>	<u>25.426.15</u>
<b>TOTAL</b>	<b>45.829.32</b>	<b>39.980.40</b>

#### NOTA 17.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	0.00	1.727.56
DINERS CLUB	0.00	101.08
CAZARES DIEGO	3.436.05	0.00
LAGUNA GLORIA	646.19	0.00
UTILIDADES 2018	1.379.47	0.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>130.000.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>135.461.71</b>	<b>1.828.64</b>

Detalle de Documentos por Pagar:

Descripción	Valor
Registro de compra de Propiedad Quinche	130.000.00

#### NOTA 18.- OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR LP

Un desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
OBLIGACION LP - BANCO PICHINCHA C.A.	<u>188.760.65</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>188.760.65</b>	<b>0.00</b>

El detalle del préstamo a largo plazo es como sigue:

Crédito Empresarial, Contrato: 3340664-00, Capital inicial: 280.000.00 USD, tasa: 9.76%, plazo 60 meses.

#### NOTA 19.- PROVISIONES PATRONALES

Un desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
JUBILACION PATRONAL	10.277.98	8.859.52
PROVISION DESAHUCIO	<u>17.238.80</u>	<u>14.933.61</u>
<b>TOTAL</b>	<b>27.516.78</b>	<b>23.793.13</b>

#### NOTA 20.- CAPITAL Y PATRIMONIO

Un desglose es como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
CAPITAL SOCIAL	50.000.00	5.000.00
RESERVA LEGAL	8.122.15	8.122.15
RESERVA FACULTATIVA	145.179.73	145.179.73
RESULTADOS ACUMULADOS	131.318.61	70.209.50
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>100.200.86</u>	<u>106.109.11</u>
<b>TOTAL</b>	<b>434.821.35</b>	<b>334.620.49</b>

#### NOTA 21.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.