

**ATIPAK GLOBAL S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresadas en dólares americanos)**

**1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía se constituyó el 27 de marzo del 2008 en la ciudad de Quito, teniendo como objeto la venta al por mayor y menor de equipos de computación de acuerdo al Registro Único de Contribuyentes.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN**

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs, que son los principios contables de general aceptación en el Ecuador; normas que comprenden :

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) , e
- ✓ Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos, que es su moneda funcional.

**3. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES**

Un resumen de las principales políticas contables aplicadas, se incluye a continuación:

- a) Efectivo y equivalentes.-** Considera activos financieros líquidos y depósitos, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios y de otras instituciones financieras a la vista e inversiones a corto plazo de alta liquidez; e inversiones temporales con vencimiento menor a 90 días.
- b) Activos Financieros.-** Estos activos son evaluados por la Compañía a la presentación de estados financieros para determinar si existe evidencia efectiva de deterioro. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del clientes.

- c) Mobiliario, vehículos y equipo.-** Se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros, que se verifique la propiedad y que su costo pueda ser determinado de una manera confiable. Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Las ganancias de la venta de un bien son determinadas comparando los precios de venta con los valores en libros de los activos y son reconocidas en el estado de resultados.

La depreciación de Mobiliario, vehículos y equipos se calcula usando el método de línea recta. Considerando el tiempo de vida útil estimada del bien conforme a las siguientes tasas:

Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%
Maquinaria y equipo	10%
Instalaciones	10%
Equipos de oficina	10%
Vehículos	20%

- d) Cuentas y documentos por pagar.-** Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

- e) Beneficios a empleados a corto plazo.-** Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

La Compañía ha provisionado los beneficios sociales que de acuerdo a las disposiciones legales corresponde a los trabajadores, rigiéndose a lo dispuesto en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), tales como: Fondos de Reserva, Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo

**f) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

- g) Reconocimiento de gastos.-** Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

**h) Participación a trabajadores.-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

**i) Impuesto a la renta.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable (22% sobre la utilidad gravable).

**j) Registros contables y unidad monetaria.-** Los libros contables de la Compañía se llevan en dólares americanos, que es la moneda de circulación oficial a partir de marzo del 2000.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La cuenta está conformada por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	100,00	100,00
Bancos	27.270,54	3.219,36
	<u>27.370,54</u>	<u>3.319,36</u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La cuenta está conformada por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes Locales	162.649,87	0,00
Provisión para cuentas incobrables	-1.626,50	0,00
	<u>161.023,37</u>	<u>0,00</u>

#### 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Garantía Arriendo	1.600,00	1.600,00
	<u>1.600,00</u>	<u>1.600,00</u>

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta está conformada por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Muebles y Enseres	8.232,30	8.232,30
Instalaciones y Adecuaciones	675,00	675,00
Equipos de Computación y Software	450,00	0,00
Subtotal	<u>9.357,30</u>	<u>8.907,30</u>
Depreciación acumulada	-3.044,97	-222,69
Neto	<u>6.312,33</u>	<u>8.684,61</u>

## 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta está conformada por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores Locales	137.131,16	68,24
	<u>137.131,16</u>	<u>68,24</u>

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta está conformada por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Beneficios a Empleados	183,32	0,00
Obligaciones con el IESS	108,00	0,00
Participación a trabajadores	382,82	0,00
Obligaciones en la Administración Tributaria	1.587,38	1.390,49
Otros Cuentas por Pagar	988,89	0,00
	<u>3.250,41</u>	<u>1.390,49</u>

## 10. CAPITAL SOCIAL

El capital de la sociedad está conformado por USD. \$2.000 dólares de los Estados Unidos.

## 11. APOORTE FUTURA CAPITALIZACION

Los Accionistas de ATIPAK GLOBAL S.A. decidieron realizar un aporte de \$48.000,00 dejando un saldo al 31 de Diciembre 2014 de \$57.286,05

## 12. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e impuesto a la renta) hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero sirve para absorber pérdidas o ser capitalizada en su totalidad.

## 13. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía ha preparado la respectiva conciliación tributaria, un detalle de ésta se presenta a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e Impuesto a la renta	2.552,14	6.964,24
(-) 15% Participación a trabajadores (Nota 12)	-382,82	-0,00
(+) Gastos no deducibles	389,77	3.135,81
Base imponible para impuesto a la renta	<u>2.559,09</u>	<u>10.100,05</u>
22% Impuesto a la renta causado	563,00	2.222,01
(-) Retenciones en la fuente	-1.761,96	-991,52
Impuesto a la Renta a Pagar	<u>0,00</u>	<u>1.230,69</u>
Saldo a Favor Contribuyente	<u>1.198,96</u>	<u>0,00</u>

Omar Guerrero  
Contador General  
CC.171269612-7