

CAPITALAT S.A

Notas a los Estados Financieros

Período concluido el diciembre 31 del año 2012

POÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESENA HISTORICA DE LA COMPAÑIA

CAPITALAT S.A. es una compañía anónima de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes. Socios número de RUC 1792143759001 siendo su actividad principal Comercialización de Software y sus licencias. Actualmente la empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa es reducida:

NOTA (2) PRINCIPALES POLÍTICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. Estas políticas están basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, los cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

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

2.1 Bases de presentación de los estados financieros

Los estados han sido preparados con base a las disposiciones legales, reglamentarias y normativa contable generalmente aceptada en el Ecuador. Los principios generalmente aceptados en el Ecuador son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Los Estados Financieros han sido preparados en base del valor razonable para los activos. CAPITALAT S.A

disponibles para la venta. Los otros activos y pasivos financieros y no financieros se registran al costo (amortizado) o al costo histórico. Las políticas de contabilidad se han aplicado en forma equilibrada.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

2.2 Provisión para cuentas incobrables

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno ART. 1 la provisión para incobrables debe hacer del 1% sobre los saldos concedidos en el periodo y no cobrados y máximos el 10 % de la cartera total.

2.3 Valuación de inventarios

Los inventarios están valuados al costo, el cual no excede el valor de mercado (Valor realizable neto), así, las mercancías, el inventario en tránsito al costo específico de factura de compra más los costos indirectos en el caso de importaciones, se registran al costo promedio en almacén.

2.4 Valuación de activos fijos.

Al costo de adquisición.

El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de

línea recta de acuerdo al siguiente detalle: (Ver detalle en página siguiente)

CAPITALAT S.A

Notas a los Estados Financieros

Periodo concluido el diciembre 31 del año 2012

Depreciación anual aplicada

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Software de Computación	3	33%
Instalaciones y Adecuaciones	10	10%
Equipo Médico	10	10%
Vehículos	5	20%

2.6 Reconocimientos de costos y gastos acumulados

Reconocimiento del ingreso y costo

Los ingresos por las ventas y los costos relacionados son registrados con base en el principio de realidad, esto es cuando se efectúan las ventas.

Reconocimiento de gastos

Los gastos se registran por el método del devengado cuando se conocen.

2.7 Participación del 15% de utilidad a trabajadores

El 15% de participación de los empleados en las utilidades de acuerdo a las leyes laborales del país, se calcula de las utilidades antes del impuesto a la renta y se registra en los resultados del ejercicio.

2.8 Impuesto a la renta

El gasto de impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva del 23% aplicable a las utilidades gravables y es registrado en los resultados del ejercicio.

2.9 Políticas de ventas

Se registran en base a la emisión de facturas a clientes y a la entrega de los bienes. El costo de ventas se registra en base al principio de causa y efecto, directamente relacionado con los ingresos devengados del período.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía registra sus ventas de acuerdo a cuadros extracontables realizados por la administración, el mismo que se encuentran debidamente soportado con las facturas.

2.12 Políticas administrativas y de procedimientos

- a) Capacitación al personal
- Capacitaciones permanentes
- Evaluaciones de resultados
- b) Sistema contable

El sistema contable que utiliza es el Sistema Contable Micro System, para todos sus contabilizaciones.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La Compañía en la preparación del estado de flujos de efectivo considera como

Efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos.

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de efectivo en bancos y estaba formado de la siguiente

manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CAJA CHICA 50.00

BANCO PROMERICA 42617.74

TOTAL 42677.74

NOTA (4) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de cuentas por cobrar estaba formado de la siguiente

manera:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

2012

CUENTAS

151487.29

Al 31 de diciembre del 2012, La Compañía si ha considerado necesario establecer una provisión

para cuentas incobrables lo que le lleva a tener una provisión de cuentas incobrables acumulada

de \$ 468.62.

NOTA (5) INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, inventarios de bodega estaba constituido de la siguiente manera:

CAPITALAT S.A

Notas a los Estados Financieros

Periodo concluido en diciembre 31 del año 2012

Inventarios	2012
SALDOS	139650.60
- (-) Importaciones en tránsito	698.55
Total Inventarios	138.952.10

Al 31 de diciembre del 2012 se realizó el inventario físico de inventarios.

NOTA (6) IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta está constituida por saldos a favor que tiene la empresa con relación al Servicio de Rentas Internas.

NOTA (7) ANTICIPOS A PROVEEDORES

La cuenta de anticipo a proveedores es de \$ 141.

NOTA (8) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta de otras por cobrar asciende a 2888.00 y la garantía de arrendos es de \$ 1060.00.

NOTA (9) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de propiedad, planta y equipo está formado de la siguiente manera:

CAPELLAT S.A

Notas a los Estados Financieros

Periodo concluido en diciembre 31 del año 2012

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
MUEBLES Y ENSERES	2.723,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	5.954,39
EQUIPOS DE OFICINA	412,85
TOTAL	9.090,24
DEPRECIACION ACUMULADA	
MUEBLES Y ENSERES	475,23
EQUIPOS DE COMPUTACION	3.960,05
EQUIPOS DE OFICINA	1,67
TOTAL	4.436,95
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.653,29

NOTA (10) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2012 la empresa posee en cuentas por pagar estaba formado de la siguiente manera:

Cuentas por pagar comerciales	2012
Proveedores Nacionales	108140,78
Proveedores Extranjeros	202493,60
Total	310634,38

NOTA (11) PARTICIPACION TRABAJADORES

Al 31 de diciembre del 2012, la empresa posee en participacion trabajadores estaba formado de la siguiente manera:

Participacion trabajadores	2012
Saldo	1995,02

CAPITALAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Período concluido en diciembre 31 del año 2012

NOTA (12) OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre del 2012, que la empresa posee en impuestos por pagar estaba formado de la siguiente manera:

Impuestos por pagar	2012	7945.51	Saldo
---------------------	------	---------	-------

Incluye el valor del impuesto a la renta que asciende a 2570.25

NOTA (13) ANTICIPO DE CUENTES

Al 31 de diciembre del 2012, que la empresa tiene anticipo de clientes formada de la siguiente manera:

Anticipo de Clientes	2012	1155.41	Saldo
----------------------	------	---------	-------

NOTA (14) OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones sociales en los balances presentados por CAPITALAT S.A. Tienen un total de 3602.53 también incluye los aportes pendientes por cancelar al Instituto de Seguridad Social.

NOTA (15) UTILIDAD DEL EJERCICIO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo que la empresa posee en la utilidad del ejercicio corriente estaba formado de la siguiente manera:

Utilidad ejercicio corriente	2012	8394.86	Saldo
------------------------------	------	---------	-------

CAPELLALAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Periodo concluido en diciembre 31 del año 2012

NOTA (15) PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2012, el patrimonio asciende a US \$33826.03.

NOTA (17) CONCILIACION TRIBUTARIA AÑO 2012

CONCILIACION TRIBUTARIA

CUENTAS	VALORES
UTILIDAD CONTABLE	12.900,13
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.935,02
BASE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	10.965,11
GASTOS NO DEDUCIBLES	209,89
BASE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	11.175,00
IMPUESTO A LA RENTA 13%	2.570,25
UTILIDAD LIQUIDA DEL PERIODO	8.394,86

NOTA (18) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Impuestos:

Impuestos a la Renta

b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables

CAPITALAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Periodo concluido en diciembre 31 del año 2012

Consecuentemente CAPITALAT S.A., al 31 de diciembre del 2012, preparó sus Estados Financieros sobre la base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales difieren en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para términos del 2012 la empresa realizó sus balances de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y realizó la implementación de NIIFs que se encontraba pendiente.



Laura Guzmán

CONTADORA GENERAL

Reg: 170200