

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CIERRE DICIEMBRE 2016**

### **NOTA 1.- Constitución y operaciones**

Capellalat S.A., es una Compañía constituida en la República del Ecuador el 03 de Julio de 2008, que se rige a las leyes ecuatorianas y cuya matriz está en el Distrito Metropolitano de Quito.

La Compañía tendrá por objeto la comercialización, venta y alquiler de tecnología informática, Capellalat distribuye sus productos y servicios de forma directa a los usuarios y consumidores.

Capellalat S.A. fue conformada con un capital de \$ 10.000,00 y con 2 socios.

#### **Visión**

Liderar el mercado de asesoría y soluciones integrales en el campo de tecnología informática y telecomunicaciones en Ecuador y Latinoamérica.

#### **Misión**

Consolidarse como una empresa solida en el Ecuador, brindando asesoría y soluciones tecnológicas integrales de alta calidad que satisfagan las necesidades de nuestros clientes, les permitan optimizar costos en su negocio y diferenciarse de la competencia, contando a la vez con tecnología de punta.

### **NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES**

#### **2.1 Bases de presentación y Preparación de 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.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para Pymes.

#### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

## **2.4 Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías

## **2.5 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

## **2.4. Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

## **2.5. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en el mes de abril de cada año.

## **Nota 3.- Resumen de las principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### ***Efectivo y equivalentes de efectivo***

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en instituciones financieras.

### ***Activos y Pasivos Financiero***

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

#### **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables.

#### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por cobrar, la Compañía estima el 100% los saldos netos que no hayan sido cobrados, con base en un análisis individual. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

### **Pasivos Financieros**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el período. Principalmente se encuentra registrada la cuenta por pagar a proveedores no relacionados, obligaciones patronales, obligaciones tributarias.

### ***Propiedad, planta y equipo***

#### **Reconocimiento y Medición**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, si es necesario, en cada cierre de balance.

#### **Depreciación Acumulada**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

#### **Años de vida útil estimada**

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil:

| <b>TIPO DE ACTIVO</b>        | <b>AÑOS DE VIDA ÚTIL</b> | <b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b> |
|------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| 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%                               |
| Vehículos                    | 5                        | 20%                               |

### ***Impuesto a la renta corriente***

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultado, el cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos 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.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### ***Beneficios a los empleados***

#### **Beneficios de corto plazo**

Corresponde principalmente a:

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.

## **Beneficios a largo plazo**

### **Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación al 31 de diciembre 2012. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

### **Provisión por Desahucio**

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

### ***Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### ***Reconocimiento de costos y gastos***

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**Nota 4.- Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle es el siguiente:

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| CAJA                      |            |            |
| CAJA CHICA                | 147,09     |            |
| CAJA                      |            | 147,09     |
|                           |            | -----      |
| BANCOS                    |            |            |
| PICHINCHA CTA. CTE.341085 | 15.949,49  |            |
| PACIFICO CTA. CTE. 075833 | 97,24      |            |
| PACIFICO CTA CTE.7733615  | 290.179,37 |            |
| BANCOS                    |            | 306.226,10 |
|                           |            | -----      |

**Nota 5.- Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2016, corresponden a la venta de productos y servicios relacionados con el objeto de la compañía. A continuación se presenta un detalle de la concentración de cartera:

| ANTIGÜEDAD                                              | VALOR                    |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|
| <i>Cuentas por cobrar (antigüedad menor a un año)</i>   | <i>100.971,56</i>        |
| <i>Cuentas por cobrar (antigüedad más de un año)</i>    | <i>60.312,82</i>         |
| <i>Cuentas por cobrar (antigüedad más de dos años)</i>  | <i>75.097,26</i>         |
| <i>Cuentas por cobrar (antigüedad más de tres años)</i> | <i>1.561,97</i>          |
| <b><i>total cx cobrar</i></b>                           | <b><i>237.943,61</i></b> |

**Nota 6.- Provisión Cuentas Incobrables**

El movimiento de la provisión se presenta a continuación:

|                                            |          |
|--------------------------------------------|----------|
| Saldo del Balance 31 dic 2015              | 468,68   |
| Saldo de provision incobrables 31-12- 2016 | 1.910,76 |

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| Gasto Provision CXC del año | <b>2.379,44</b> |
|-----------------------------|-----------------|

Corresponde a la estimación anual realizada en base la cartera incobrable determinada para el período. En el periodo 2014 no se realizó ningún incremento en esta cuenta, debido a que se realizó un análisis y se determinó que todas las cuentas son cobrables.

#### **Nota 7.- Otras Cuentas por Cobrar**

Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta otras cuentas por cobrar está constituida por los siguientes rubros:

|                           |          |          |
|---------------------------|----------|----------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR  |          |          |
| GARANTIA ARRIENDO OFICINA | 1.060,00 |          |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR  |          | 1.060,00 |
|                           |          | -----    |
| PROVISION CUENTAS INCOBRA |          |          |
| PROVISION CUENTAS INCOBRA | -2379,44 |          |
| PROVISION CUENTAS INCOBRA |          | -2379,44 |

#### **Nota 8.- Inventarios**

La cuenta Inventarios, quedó en \$46980,60, los cuales están valorados con el costo promedio

#### **Nota 9.- Activos por Impuestos Corrientes**

Su composición se presenta a continuación:

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| IMPUESTOS CORRIENTES      |            |            |
| RETENCION FUENTE          | 24.309,79  |            |
| CREDITO TRIBUTARIO X COMP | 33.423,24  |            |
| CREDITO TRIBUTARIO RET.IV | 115.203,46 |            |
| ANTICIPO IMP A LA RENTA   | 16.109,02  |            |
| CREDITO TRIBUTARIO ISD    | 40.334,16  |            |
| IMPUESTOS CORRIENTES      |            | 229.379,67 |

#### **Nota 10.- Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación el detalle al 31 de diciembre:

|                        |          |           |
|------------------------|----------|-----------|
| DEPRECIABLES           |          |           |
| MUEBLES Y ENSERES      | 2.973,00 |           |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 9.432,10 |           |
| EQUIPOS DE OFICINA     | 3.604,40 |           |
| DEPRECIABLES           |          | 16.009,50 |
|                        |          | -----     |

|                           |           |            |
|---------------------------|-----------|------------|
| DEPRECIACIONES            |           |            |
| ACUMULADA MUEBLES Y ENSER | -1.624,50 |            |
| ACUMULADA EQUIPOS DE COMP | -8.018,87 |            |
| ACUMULADA EQUIPOS DE OFIC | -478,61   |            |
| DEPRECIACIONES            |           | -10.121,98 |
|                           |           | -----      |

|                         |  |          |
|-------------------------|--|----------|
| PROPIEDAD PLANTA EQUIPO |  | 5.887,52 |
|-------------------------|--|----------|

#### **Nota 11.- Cuentas por pagar**

Corresponde a las obligaciones pendientes con Proveedores Nacionales y Extranjeros, a diciembre 31 de 2014 y 2013 se detallan a continuación:.

|                              |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| OBLIGACIONES CON PROVEEDORES |             |             |
| PROVEEDORES NACIONALES       | -100.614,03 |             |
| PROVEEDORES DEL EXTERIOR     | -662.698,09 |             |
| OBLIGACIONES CON PROVEEDORES |             | -763.312,12 |
|                              | -----       | -----       |

#### **Nota 12.- Obligaciones Fiscales**

Un detalle de Obligaciones Fiscales se presente a continuación:

|                                  |           |           |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| IESS POR PAGAR                   | -1.317,60 |           |
| DECIMO TERCERO POR PAGAR         | -175,1    |           |
| DECIMO CUARTO POR PAGAR          | -427      |           |
| VACACIONES                       | -2.033,26 |           |
| PARTICIPACION 15% A TRABAJADORES | -4.930,58 |           |
| PRESTAMO QUIROG. X PAGAR IESS    | -209,02   |           |
| OBLIGACIONES LABORALES           |           | -9.092,56 |

**Nota 13.- Obligaciones Laborales**

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de obligaciones laborales se presenta como sigue:

|                                  |           |           |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| IESS POR PAGAR                   | -1.317,60 |           |
| DECIMO TERCERO POR PAGAR         | -175,1    |           |
| DECIMO CUARTO POR PAGAR          | -427      |           |
| VACACIONES                       | -2.033,26 |           |
| PARTICIPACION 15% A TRABAJADORES | -4.930,58 |           |
| PRESTAMO QUIROG. X PAGAR IESS    | -209,02   |           |
| OBLIGACIONES LABORALES           |           | -9.092,56 |

**Nota 14.- Capital social**

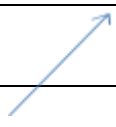
Al 31 de diciembre de 2016 el capital de la compañía es de USD 10.000,00; acciones ordinarias de un dólar cada una.

**Nota 15.- Resultados Acumulados por Efectos NIIF**

Corresponde al la implementación para los años 2010 y 2011 reconocida en el año 2012 y su valor asciende a \$ 5101.66

**Nota 16.- Ingresos**

Los ingresos de la empresa corresponden a la venta y servicios que presta la compañía, y un resumen de ello se presenta a continuación:

| INGRESOS DE CONTABILIDAD |                 |                                                                                       |
|--------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| VENTAS TARIFA 12%        |                 | 1.174.496,76                                                                          |
| OTROS INGRESOS           |                 | 2.589,84                                                                              |
| Intereses Ganados        | 2.500,00        |  |
| Ingresos Financieros     | 89,84           |                                                                                       |
|                          | <b>2.589,84</b> |                                                                                       |

**Nota 17.- Costo de ventas**

En el año terminado al 31 de diciembre el costo de ventas se compone de la siguiente manera:

|                              |            |              |
|------------------------------|------------|--------------|
| COSTO DE VENTAS              |            |              |
| COSTO DE MERCADERIAS         |            |              |
| COSTO DE VENTAS              | 434.439,25 |              |
| SERVICIOS CONF.INSTA.MANTEN. | 32.130,62  |              |
| SOPORTE Y LICENCIAMIENTO     | 186.575,19 |              |
|                              |            |              |
| COSTO DE MERCADERIAS         |            | 653.145,06   |
|                              | ----       | -----        |
| COSTO POR SERVICIOS          |            |              |
| SERVICIOS EXTERIOR           | 360.720,32 |              |
|                              |            |              |
| COSTO POR SERVICIOS          |            | 360.720,32   |
|                              | ----       | -----        |
| COSTO DE VENTAS              |            | 1.013.865,38 |

**Nota 18.- Impuestos a la Renta Corriente**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 22%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

**Nota 19.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.




---

Ing. Alexandra Fiallos  
Contadora General  
CPA # 172115