



CLA ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de Mayo de 2020



NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas sobre los estados financieros.- Sirven para comprender los principales estados financieros. Las Notas comprenden un resumen de los principios contables pertinentes y otra información explicativa. Asimismo, en ellas se divulga información exigida por las NIIFS que no se expone en los principales estados financieros.

NOTA 2: PRINCIPIOS CONTABLES PERTINENTES

Base para la preparación

Los presentes estados financieros se han preparado con arreglo al criterio del devengo modificado y basándose en la plena actividad, y las políticas contables se han aplicado de manera sistemática a lo largo del año. Los estados financieros cumplen los requisitos de las NIIFS para Pymes y tomado en cuenta la NIC 29 Instrumentos Financieros.

Efectivo, inversiones y otros activos financieros

Forman parte del efectivo y de los equivalentes de efectivo el dinero en caja, los depósitos bancarios y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.



Beneficios a los empleados

Se establecen pasivos correspondientes a los beneficios sociales establecidos por el Código de Trabajo, Ley de Seguro Social. Además, se establecen pasivos con respecto a los días acumulados de vacaciones anuales.

Se prevé que para el 2021, se va a requerir realizar una provisión en cuanto a los beneficios de desahucio y jubilación patronal, indemnizaciones por fallecimiento, invalidez y otros beneficios conexos para los empleados. Estas provisiones se establecerán a través de un estudio actuarial y previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno Art 10 y la NIIF 19 sección 28 .

Reconocimiento de los gastos

Los gastos se reconocen a medida que se reciben los productos y se prestan los servicios.

Activos financieros

Reconocimiento y medición iniciales:

En la Norma NIC 29 "Instrumentos financieros: reconocimiento y medición", se clasifican los activos financieros como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados (ahorro o desahorro), préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o activos financieros disponibles para la venta. Incumbe a la Empresa clasificar sus activos financieros tras el reconocimiento inicial. Entre los activos financieros de la Empresa están depósitos en efectivo y a corto plazo, préstamos y cuentas por cobrar.



Pasivos financieros

Reconocimiento y medición iniciales:

Conforme a la Norma NIC 29, los pasivos financieros se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, por lo que esta cuenta se han colocado las provisiones por los proyectos que tenemos a largo plazo en la compañía que se ejecutan en un plazo de 5 años como en el caso del SRI.

Activos fijos

El equipo se valora al costo menos las pérdidas acumuladas por depreciación y deterioro. El equipo se contabiliza como activo si su costo es de 500 o más por unidad.

La depreciación se aplica a fin de amortizar el costo total de los activos fijos, la depreciación se contabiliza únicamente respecto de los meses en los que ha estado en uso el activo. Los períodos de vida útil que figuran a continuación se aplican a las distintas clases de activos fijos:

Inventarios

En los inventarios se incluye el valor de los equipos destinados para la venta y los equipos destinados para la realización de DEMOS

Cada año se lleva a cabo el inventario físico de los equipos se ha valorado utilizando el método FIFO (primera entrada, primera salida).



TIPO DE ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	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%
Vehículos	5	20%

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar procedentes de transacciones con contraprestación, de bienes y servicios.

GASTOS

Durante 2018, la Empresa redujo los costos en cuanto a los gastos operativos, para la determinación de los gastos nos basamos en el Art 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

Art. 10.- Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

1. En particular se aplicarán las siguientes deducciones:
2. Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;
3. Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de la tasa que sea definida mediante Resolución por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, así como



tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.

1. Para que sean deducibles los intereses pagados por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio, tratándose de sociedades
 1. Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones.
 1. Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;
1. Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios;
2. Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades



nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones;

3. La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;
4. Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible.
5. Las sumas que las empresas de seguros y reaseguros destinen a formar reservas matemáticas u otras dedicadas a cubrir riesgos en curso y otros similares, de conformidad con las normas establecidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros; En nuestro caso hemos puesto el valor del seguro en la cuenta del activo de la que estamos desglosando el importe mensual al gasto.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2018-2019

CAPELLALAT SA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en Dólares)			
CUENTAS	2018	2019	DIFERENCIA
Efectivo y equivalentes	231509.14	246.305.24	14.796.10
Clientes nacionales	309586.3	138.709.87	-170.876.43
Clientes Extranjeros (Provisión para incobrables)	-2379.44	-2.379.44	
Impuestos Corrientes	421541.15	471.646.99	50.105.84
Anticipo Proveedores nacionales	3481.68	23.850.67	20.368.99
Anticipo Prestamos Empleados	9636.27	9.636.27	0.00
Proyectos en Proceso	85090.08	215.031.66	129.941.58
Depositos a plazo fijo			
SEGUROS Y REASEGUROS	660.36	6.533.50	5.873.14
Inventarios	47608.82	162.173.35	114.564.53
Provisión x Pagar Cladirect			
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	2861.97	2.861.97	0.00
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	18992.04 -13528.97	22.872.04 -15.136.79	3.880.00 -1.607.82
TOTAL ACTIVO	1.115.059.40	1.282.105.33	167.045.93
Proveedores Nacionales	130359.08	99.676.98	-30.682.10
Proveedores del Exterior	523994.98	875.334.02	351.339.04
Anticipo ventas			
Obligaciones Laborales	16987.45	9.669.33	-7.318.12
Obligaciones Tributarias	76409.23	5.185.81	-71.223.42
Anticipos de clientes	10575.4	542.91	-10.032.49
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	82011.42		-82.011.42
Capital pagado	10000	10.000.00	0.00
Aportes para futuras capitalizaciones	270842.78	270.842.78	0.00
Reserva Legal	1673.74	1.673.74	0.00
Adopcion NIIF	-5101.66	-5.101.66	0.00
Utilidades/Perdidas retenidas	-2693.02	-2.693.02	0.00
Utilidad (pérdida) del ejercicio		16.974.44	16.974.44
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.115.059.40	1.282.105.33	167.045.93



En el Estado de situación Financiera del 2019 versus el 2018 se puede observar que tenemos diferencias sustanciales en la cuentas por cobrar con menos del 55% con relación al 2018, el inventario comprado a Cladirect Inc aumento 347% lo que quiere decir que nuestros activos se encuentran centralizados en el inventario.

En cuanto a los pasivos encontramos disminución en las cuentas por pagar locales en un 24% y un aumento en las cuentas por pagar a Cladirect Inc en un 49%, hay una diferencia en los impuestos por pagar en un 93% con relación al 2018, lo que significa que hemos bajado la importación de bienes puesto que este rubro tiene relación con ellos.

En el Patrimonio tenemos un aumento del 6% que corresponde al aumento de la reserva legal y la absorción de pérdidas acumuladas debido a la utilidad que registramos en el 2018.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO 2018-2019



Estado de Resultados		Variance Analysis - '000 USD		2018	2019	INFERENCIAS 2019-	VARIACION
				FY Total	FY Total	2018	
Ingresos	Sales						
Venta de Productos	40 Prod Sales	\$	919,654.02	\$	698,743.61	\$	(220,910.51) 76%
Ventas por servicios Terceros	92 Third Parties Services Sales	\$	181,434.19	\$	17,818.18	\$	(143,616.01) 21%
Ventas por servicios	41 Service Sales	\$	29,032.30	\$	23,670.99	\$	(5,361.31) 82%
Cursos de capacitación	42 Training & Education	\$	-	\$	-	\$	- 0%
		\$	-	\$	-	\$	- 0%
Total Ingresos	43 SALES	\$	1,130,120.51	\$	760,232.68	\$	(369,887.83) 67%
		\$	-	\$	-	\$	- 0%
Costo de Ventas	Cost of Sales						
Costos mercancia	44 COS	\$	692,274.13	\$	555,827.42	\$	(136,446.71) 80%
Costo Servicios Terceros	93 COS - Third Parties Services	\$	154,238.26	\$	32,993.86	\$	(121,244.41) 21%
Costo Servicios	45 COS - Services	\$	14,767.97	\$	13,374.54	\$	(1,393.43) 91%
Costo de cursos	46 COS - Training & Education	\$	-	\$	-	\$	- 0%
Comisión a terceros	47 Commissions to 3rd parties	\$	-	\$	-	\$	- 0%
		\$	-	\$	-	\$	- 0%
	48 COST OF SALES	\$	861,280.36	\$	602,195.81	\$	(259,084.55) 70%
		\$	-	\$	-	\$	- 0%
Utilidad bruta	49 Gross Margin	\$	268,840.15	\$	158,036.87	\$	(110,803.28) 59%
	% of Net Sales		23.79%		20.75%		(0.03) 87%
	Operating Expenses						
Salarios y beneficios	50 Salaries & Benefits	\$	59,435.81	\$	66,692.11	\$	7,256.30 112%
Gastos de instalación y mantenimiento	51 Occupancy Cost	\$	13,111.27	\$	13,376.92	\$	265.65 102%
Seguros	52 Insurance	\$	176.07	\$	947.36	\$	771.29 538%
Depreciación y amortización	53 Depreciation & Amortization	\$	1,495.79	\$	1,607.82	\$	112.03 107%
Reparaciones y mantenimiento	54 Repairs & Maintenance	\$	98.80	\$	682.03	\$	583.23 600%
Pagos por alquiler financiero o leasing	55 Lease & Rental Payments	\$	-	\$	-	\$	- 0%
Gastos por equipos	56 Minor Equipment	\$	461.87	\$	3,707.30	\$	3,245.43 803%
Artículos de limpieza y oficina	57 Supply Expenses	\$	1,426.15	\$	1,704.69	\$	278.54 120%
Gastos de automóvil y transportes	58 Automobile & Transportation	\$	1,658.66	\$	3,825.32	\$	2,066.66 211%
Viajes, entretenimiento y gastos de rep	59 Travel, Entertainment & Representation	\$	772.38	\$	1,126.04	\$	353.66 146%
Mercadeo y cargos sobre ventas	60 Advertising, Promotions & Fees	\$	29,502.51	\$	1,960.74	\$	(37,561.77) 5%
Servicios profesionales	61 Professional Services	\$	30,995.50	\$	24,773.05	\$	(6,222.45) 80%
Servicios prestados por terceros	62 Outside Services	\$	78,605.08	\$	7,044.20	\$	(71,560.88) 9%
Otros gastos	63 Other Expenses	\$	3,228.10	\$	2,042.28	\$	(1,185.82) 63%
Licencias (o patentes) e Impuestos	64 Licenses & Taxes	\$	5,398.53	\$	6,973.87	\$	1,575.34 129%
		\$	-	\$	-	\$	- 0%
	65 Sub-Total Operating Expenses	\$	236,567.52	\$	136,563.73	\$	(100,013.79) 58%
	% of Tot. Revenue		20.93%		17.96%		(0.03) 86%
Provisión cuentas incobrables	66 Bad Debt - Net	\$	-	\$	-	\$	- 0%
	% of Tot. Revenue		0.00%		0.00%		- 0%
NO	67 Mgt Fee / Allocations	\$	-	\$	-	\$	- 0%
	68 Grand Total Operating Expenses	\$	236,567.52	\$	136,563.73	\$	(100,013.79) 58%
	% of Tot. Revenue		20.93%		17.96%		(0.03) 86%
	69 Income From Operations	\$	32,273	\$	21,483	\$	(10,789.49) 67%
	% of Tot. Revenue		2.86%		2.83%		(0.00) 99%
	Other (Income) Expense						
Intereses (Ingresos) Gastos	70 Interest (Income) Expense	\$	-	\$	1,151	\$	1,151.46
Ganancia o perdida cambiaria	71 Currency (Gain)/Loss	\$	-	\$	-	\$	- 0%
Otros	72 Other	\$	1	\$	(2)	\$	(2.51) -402%
	73 Total Other (Income) Expense	\$	1	\$	1,149	\$	1,148.94 229888%
	74 Income Before Tax	\$	32,273.13	\$	22,632.58	\$	(9,640.55) 70%
	% of Tot. Revenue		2.86%		2.98%		0.00 104%
Impuesto sobre la renta a pagar del ejer	75 Current Income Taxes	\$	6,606	\$	6,668	\$	(947.70) 86%
Impuestos a pagar diferidos	76 Deferred Income Taxes	\$	4,668	\$	-	\$	(4,668.94) 0%
	77 TOTAL TAX PROVISIONS	\$	11,294	\$	6,668	\$	(5,635.64) 50%
		\$	-	\$	-	\$	- 0%
	78 Reorganization Charges	\$	1,674	\$	-	\$	(1,673.74)
	79 Taxes - Current (Reorg)	\$	-	\$	-	\$	- 0%
	80 Reorganization Charges Net	\$	1,674	\$	-	\$	(1,673.74)
		\$	-	\$	-	\$	- 0%
Otros créditos	81 OTHER CREDITS (CREDIT INSURANCE ETC)	\$	-	\$	-	\$	- 0%
Ajustes impuestos por pagar	82 TAXES CURRENT - Adjustments Related	\$	-	\$	-	\$	- 0%
Ajustes impuestos por pagar diferidos	83 TAXES DEFERRED - Adjustments Related	\$	-	\$	-	\$	- 0%
	84 Extraordinary Item + AJUSTE SPOR INFLACION	\$	-	\$	-	\$	- 0%
	85 Tax Extr Item	\$	-	\$	-	\$	- 0%
	86 NET INCOME	\$	19,305.61	\$	16,974.44	\$	(2,331.17) 88%



Los importes que figuran en el Estado de Pérdidas y ganancias representan los ingresos reales percibidos, con un mayor margen con respecto al 2018, hemos subido en los gastos en un 9% mayormente por el gasto de nómina.

Mejoramos nuestro Ingreso neto con la obtención de una utilidad para el 2019.

Los ingresos locales bajaron en un 67%, el costo disminuyo en proporción con las ventas y el margen disminuyo en 0,03% con relación al año 2018.

Los gastos operativos disminuyeron en 58%, principalmente por la disminución en los gastos de servicios prestados por terceros, disminución en publicidad, mercadeo y los gastos de ventas.

Los gastos por ingresos de servicios CLA Profesional Services para la ejecución de proyectos y este año no hemos vendido este tipo de soluciones .

Los gastos de mantenimiento han disminuido porque hemos disminuido el consumo de suministros en comparación al año anterior.

Se puede mirar que el rubro de los Servicios Profesionales, mercadeo y servicios prestados por terceros han subido esto es debido a que las subidas corresponden al gasto de la nómina, pero lo hemos reclasificado par poder sobrellevar la revisoría fiscal.

Los gastos incluyen los valores de depreciación de los equipos de oficina, computación y muebles. Los gastos previstos tener en 2019, fueron los que se ejecutaron, se reconoce el gasto una vez que se reciben los productos o se prestan los servicios.

En el resultado de utilidad bruta se a tomado en consideración el 15% de participación a trabajadores, y el 25% de Impuesto a la Renta, reconocidos por pasivos y descontados al resultado. Por lo que nuestra Utilidad neta queda en \$13.462



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En este estado de patrimonio, podemos ver que el patrimonio aumento debido a la utilidad del 2018, lo que aumento la reserva legal y absorbimos las pérdidas acumuladas de años anteriores, adicionales a la utilidad de este año, tenemos un aumento del patrimonio.

CAPELLAIAT S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US	CÓDIGO	CAPITAL AJEAN	APORTES DE NOTAS O ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESERVA ACUMULADAS				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESERVAS ACUMULADAS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	Reserva de Capital	Reserva por Donaciones	Reserva por Valuación	Reserva Por Revaloración de Inversiones		GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDAS NETAS DEL PERÍODO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2019	99	301	302	30401	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	287.413.61
		10.000.00	270.842.78	1.673.74	(0.00)	(3.463.66)	(5.101.66)						13.461.81	
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO REMEDIADO ANTERIOR	9901	13.023.33	272.845.75	1.673.74		(21.958.63)	(5.101.66)					18.535.57		273.951.80
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2018	990101	13.000.00	270.842.78	1.673.74		(21.958.63)	(5.101.66)					18.535.57		273.951.80
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	990102													
CORRECCIÓN DE ERROR	990103													
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9901					(0.00)						(18.535.57)	13.461.81	13.461.81
Aumento (disminución) de capital social	990101													
Aportes para futuras capitalizaciones	990102													
Prima por emisión de bonos de acciones	990103													
Dividendos	990104				(0.00)									(0.00)
Transferencia de resultados a otros estados patrimoniales	990105					18.535.57						18.535.57		
Revaloración de patrimonio por valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990106													
Revaloración de la Reserva por valuación de Propiedades, planta y equipo	990107													
Revaloración de la Reserva por valuación de Activos Intangibles	990108													
Otros cambios	990109													
Resultados netos del año (disminución o ganancia) del ejercicio	990110												13.461.81	13.461.81

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el Estado de Flujo de Efectivo por el método directo, se puede decir que con la cobranza de los clientes se paga la funcionalidad de la empresa y nos sirve para cubrir los gastos de la operación quedando un aumento de efectivo por 18.676, compramos activos fijos durante el año 2019 por el valor de \$ 3880, en el efectivo quedamos con un saldo neto de \$246350.



MÉTODO DIRECTO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	2019
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
Cobranza de Clientes	S/. 959,503.72
Otros cobros de efectivo	S/. -
Menos:	
Pagos a Proveedores	S/. 312,214.60
Pago a Proveedores - CLA Miami	S/. 280,403.85
Retenciones por Compras al exterior	S/. 14,094.45
Pagos de remuneraciones	S/. 107,426.90
Pagos de tributos	S/. 170,547.65
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	S/. 56,140.17
Aumento de efectivo proveniente de actividades de operación	S/. 18,676.10
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	
Compra de valores	
Compra de activos fijos	S/. -3,880.00
Venta de acciones	
Venta de activos fijos	
Disminución de efectivo proveniente de Actividades de Inversión	S/. -3,880.00
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>	
Préstamos obtenidos	
Aumento de capital en efectivo	
Dividendos pagados en el período	
Redención de bonos	
Disminución de efectivo proveniente de Actividades de Financiamiento	S/. -
Aumento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	
Efectivo al inicio del período	S/. 231,509.14
Efectivo Neto al Final del Período	S/. 246,305.24

Conciliación del Resultado Neto con el efectivo y equivalente de efectivo operación

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	
Más: Ajustes al Resultado del Ejercicio	S/. 16,974.44
Depreciación del Ejercicio	S/. 1,607.82
Amortización del Ejercicio	S/. -
Otros	S/. -
Menos:	S/. -
Utilidad en venta de acciones	S/. -
Utilidad en venta de activos fijos	S/. -
Cargos y abonos por Cambios Netos en el Activo y Pasivo	S/. -
Aumentos de cuentas por cobrar a clientes	S/. 170,876.43
Aumento de Existencias	S/. -114,564.53
Aumento de Cargas Diferidas	S/. -10,032.49
Aumento de Obligaciones con Proveedores	S/. -18,807.02
Aumento de Obligaciones laborales	S/. -7,318.12
Aumento de Obligaciones Tributarias	S/. -121,329.26
Aumento o Disminución de Activos Diferidos	S/. -
Aumento de Cuentas por Pagar	S/. 102,830.80
Disminuciones en otras cuentas por pagar	S/. -1,561.97
Efectivo Neto Usado en Actividades de Operación	S/. 18,676.10



Los resultados actuales versus el plan que se tenía para el 2019 no llego a los resultados esperados en 174470 faltando un 11% de lo planeado, los gastos subieron versus lo planeado y el margen subio, el resultado no alcanzo el resultado esperado para este año.

Atentamente

Ing. CPA Alexandra Fiallos