

# **GCAPTELAS Y REPRESENTACIONES CÍA LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

GCAPTELAS Y REPRESENTACIONES Cía. Ltda., es una Compañía Limitada, se constituyó el 02 de julio de 2008, ante Notario Décimo Primero del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 16 de julio de 2008, bajo el número 2329, tomo 139, su objeto social es la comercialización de productos textiles.

La compañía al 31 de diciembre de 2014, ejecutó sus operaciones comerciales de acuerdo a su objeto social

#### **a. Entorno económico**

La situación actual de carácter mundial tiene repercusión en la economía Ecuatoriana.

Los principales indicadores macroeconómicos se mantienen estables. La inflación acumulada del año 2014 cerró en 3.67%, siendo esta cifra mayor al pronóstico inicialmente establecido por el ejecutivo (3.40%) y mayor a la registrada el año pasado (2.70%). La tasa de interés Activa se ubicó en el 8.19% y la Pasiva el 5.18%.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para los PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables que viene adoptando en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, Sección 35 para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**Bases de preparación.-** Los estados financieros de la Compañía GCAPTELAS Y REPRESENTACIONES Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros no han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de los estados financieros:

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos (caja y certificados de depósito a plazo) y depósitos mantenidos en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses,

**Valuación del activo fijo.-** Se registra y deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de, 10 para maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de oficina y otros activos; y, 3 para equipos de computación.

La Compañía ha determinado el valor de la depreciación por el método de línea recta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de activo fijo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de las propiedades,

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo revaluado.

**Reconocimiento de los ingresos.-** Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido. Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de los servicios han sido proporcionados al cliente.

**Gastos.-** Los gastos se registran al costo histórico. Dichos gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

**Flujo de efectivo de entradas y salidas.-** El efectivo mantenido en caja, depósitos en cuentas corrientes e inversiones a plazo inferior a tres meses, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

**Flujo de efectivo en actividades de operación.-** Constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

**Flujo de efectivo en actividades de inversión.-** Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.-** Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**Impuestos.-** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuestos corrientes y diferidos.-** Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Activos financieros.-** Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** 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.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

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.

### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

### **Valor justo de activos y pasivos:**

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual

un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

**Provisiones.-** Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
<i>Caja General</i>	15.992
<i>Banco Pichincha</i>	102.369
<i>Pichincha por Conciliar</i>	26.767
<b><i>Saldo al 31 diciembre</i></b>	<b><u>145.128</u></b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
CONFECCIONES FIBRAN	2.775
GLADYS CULQUI	513
LUIS CACHIGUANGO	10.250
JOSE CHUSQUILLO	9.559
AMPARO ANDRADE	1.475
GABRIEL TORRES	33.628
CONFECCIONES CABRERA	656
LUIS EDUARDO PEREZ	2.572
GUADALUPE IMBAQUINGO	31.682
ANDELAS	13.876
TEMPOCODECA	12.787
PATRICIA JARAMILLO	1.453
PRODUTEXTIL	19.121
ENMA CHICAIZA	1.445
JAIME RUIZ	4.711
IMANE	200
BEATRIZ VICUÑA	3.373
MAURO BRITO	5.499
FANNY GONGORA	2.298
DIEGO IMBAQUINGO	745
FAUSTO RUIZ	1.330
GINO CAPELO	48.627
MARIA PULGARIN	2.234
<b><i>Saldo a Diciembre</i></b>	<b><u>210.811</u></b>

Las condiciones de cobro se efectúa al contado o a crédito, estas últimas normalmente generan entre los 90 y 120 días; estos valores no devengan intereses. La concesión de créditos a sus clientes, se basa mediante el historial crediticio que se mantiene dentro de la Compañía.

El movimiento de la estimación de provisión de cartera es como sigue:

<b>Detalle</b>	<b>2014</b>
<i>Saldo Inicial</i>	<i>(1.696)</i>
<i>Provisión del año 2014</i>	<i>(383)</i>
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	<b><u>(2.080)</u></b>

## 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2014, es como sigue:

<b>Detalle</b>	<b>2014</b>
<i>Otros por Cobrar</i>	<i>1.012</i>
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	<i>2.429 (i)</i>
<i>Importaciones</i>	<i>190</i>
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	<b><u>3.631</u></b>

Corresponden a anticipos entregado al Sr. Ignacio Unda Tello por un monto de US\$ 1.763 y un saldo a cobrar por impuesto en relación de dependencia de US\$ 665,39 del Sr. Gino Antonio, valores que se liquidaran en los primeros meses del año siguiente.

## 6. ANTICIPO IMPORTACIONES

A diciembre 31 de 2014 se presenta un saldo de US\$ 73.281 que corresponde a anticipos relacionados a las Importaciones que efectúa la Compañía. Se detalla a continuación:

<b>Detalle</b>	<b>2014</b>
<i>Importación Hilo 20/1- Import Joint Stock Company Fc 17014</i>	<i>59.745</i>
<i>Importación repuesto - Mario Crosta</i>	<i>4.516</i>
<i>Importación Hilo Taek Wang Synthetic Fiber</i>	<i>9.020</i>
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	<b><u>73.281</u></b>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
<b>Crédito Tributario a Favor (IVA)</b>	5.190
12% IVA en Compras	5.122
IVA Importaciones	6
Retenciones IVA de Clientes	62
<b>Crédito Tributario a Favor (IR)</b>	15.966
2% Retenc en la fuente clientes	11.324
Anticipo de Impuesto a la Renta	4.642
5% Impuesto a al Salida de Divisas	6.910
<b>Saldo al 31 diciembre</b>	<b>28.066</b>

## 8. INVENTARIO

El detalle del Inventario, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
<b><u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</u></b>	153.370
Hilo	30.028
<b><u>Tela</u></b>	
Tela varios colores	75.110
Reeb	20.042
Listada	28.190
Provision Merma de Inventario	(16.848)
<b>Saldo al 31 diciembre</b>	<b>136.522</b>

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>Adquisiciones</u>	<u>Ajus/Reclasf</u>	<u>2014</u>
<b>Costo:</b>				
<b>Depreciables</b>				
Muebles y Enseres	539			539
Equipo de Oficina	484			484
Equipo de Computación	679		(19)	660
Vehiculo	22.800			22.800
Maquinaria	45.448	147.891		193.338
Sistema Informatico	5.000			5.000
<b>Total Costo</b>	<b>74.949</b>	<b>147.891</b>	<b>(19)</b>	<b>222.821</b>
<b>Menos:</b>				
Depreciaciones Acumuladas	(29.711)	(19.544)	19	(49.236)
<b>Propiedad y Equipos Neto :</b>	<b>45.238</b>	<b>128.347</b>	<b>-</b>	<b>173.585</b>

La adición que se registra en el movimiento de Propiedad Planta y Equipo, corresponde a una maquinaria tejedora adquirida en el mes de mayo.

#### 10.- **PROVEEDORES**

Un detalle de los proveedores es el siguiente:

<b>Detalle</b>	<b>SALDO AL 31/12/2014</b>
<b>PROVEEDORES BIENES:</b>	
<i>Cabrera Arias Bernardo</i>	784
<i>Confecciones Fibran</i>	1.415
<i>El Peral Cía Ltda.</i>	21.359
<i>Import y Export Jacome</i>	717
<i>Rodrigo Unda</i>	3.265
<b>PROVEEDORES SERVICIOS:</b>	
<i>Rodrigo Unda</i>	1.588
<i>Gino Capelo</i>	87.424
<i>Raul Coka Barriga</i>	435
<b>Saldo al 31 diciembre</b>	<b>116.987</b>

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de cuentas por pagar corresponde a las obligaciones generadas por la adquisición de bienes y servicios para el desarrollo de las actividades comerciales de la Compañía. Las condiciones de pago se efectúa al contado o a crédito, estas últimas normalmente son hasta los 90 días; estos valores no devengan intereses.

#### 11.- **PROVEEDORES ACTIVOS**

Al 31 de Diciembre de 2014, se presenta un saldo de US\$ 39.313 que corresponde a la Importación de Maquinaria para la producción con el proveedor Mario Crosta a quien se entregó un 60% como anticipo y el saldo pendiente se cancelará en un máximo de 18 meses.

#### 12.- **GARANTIAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un detalle de las Garantías y Otras Cuentas por Pagar es el siguiente:

<b>Detalle</b>	<b>SALDO AL 31/12/2014</b>
<i>Liberty Seguro Garantía</i>	2.276 (*)
<i>Dépositos mensuales del Banco</i>	900 (**)
<b>Saldo al 31 diciembre</b>	<b>3.176</b>

(\*).- Corresponde a una garantía entregada por la Aseguradora Liberty por la pieza dañada de la maquina tejedora.

(\*\*).- Se refiere a un valor mensual que deposita el Banco en la cuenta de la Compañía.

### 13.- PRESTAMOS RELACIONADOS

Un resumen de Préstamos Relacionados, es como sigue:

Detalle	SALDO AL 31/12/2014
<b>PRESTAMOS SOCIOS</b>	116.933
<i>Ing. Gino Capelo (saldo 2013+pagos varios de 2014) otro/saldo inicial+pagos realizados</i>	106.014 (*)
<i>Antonio Capelo e Ing. Capelo</i>	<u>10.919 (**)</u>
<b>OTROS PTMOS RELACIONADOS</b>	19.941
<i>Préstamos Sra. Carrera</i>	14.147
<i>Utilidad no repartida del año 2013 Sra. María Egas</i>	<u>5.794</u>
<b>CTAS POR PAGAR LARGO PLAZO</b>	140.811
<i>Ing. Gino Capelo-Saldo de Ptmos. Años anteriores hasta 2012</i>	<u>140.811</u>
<b>Saldo al 31 diciembre</b>	<u><u>277.686</u></u>

(\*).- Corresponde a préstamos varios

(\*\*).- Pagos peajes, estacionamientos, alimentación, etc.

Los socios no requieren pago alguno por concepto de interés.

### 14.- OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR

Un detalle de las Obligaciones Sociales por Pagar es el siguiente:

Detalle	SALDO AL 31/12/2014
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	4.288
<i>Aporte IESS</i>	1.562
<i>Fondos Reserva por Pagar</i>	<u>2.726</u>
<b>PRESTAMOS</b>	723
<i>Préstamos Hipotecarios</i>	<u>723</u>
<b>POR BENEFICIOS DE LEY</b>	31.679
<i>Sueldos por Pagar</i>	5.323
<i>Provisión Décimo Tercer Sueldo</i>	5.446
<i>Provisión Décimo Cuarto Sueldo</i>	873
<i>15% Participación Trabajadores del Ejercicio</i>	<u>20.037</u>
<b>Saldo al 31 diciembre</b>	<u><u>36.690</u></u>

La Compañía no ha realizado la contratación de un Actuario para que efectúe el estudio del cálculo actuarial del año 2014.



## 15.- IMPUESTOS POR PAGAR

Un detalle de los Impuestos por Pagar es el siguiente:

Detalle		SALDO AL 31/12/2014
<b>IVA EN VENTAS</b>		24.019
12% IVA en Ventas	24.019	
<b>RETENCIONES IVA</b>		482
Retención IVA en Compras	482	
<b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>		1.552
Retención Fuente en Compras	198	
Retención Fuente en Servicios	474	
Retención Fuente Seguros y Reaseguros	1	
Otras retenciones en la fuente	1	
Retenciones en la fuente empleados	878	
<b>IMPUESTPO A LA RENTA</b>		25.086
Imppto. Por Pagar del Ejercicio	25.086	
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>51.139</b>

## 16.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

**Capital Social.-** El capital social autorizado consiste de 1.000 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de US\$. 1,00 valor nominal unitario. Se detalla su participación:

SOCIOS	CAPITAL	No. De Participaciones US\$ 1,00 c/u
Gino Fernando Capelo Recalde	850	850
Gino Antonio Capelo Egas	50	50
Stephany Cristina Capelo Egas	50	50
Mitchelle Carolina Capelo Egas	50	50
<b>Total</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>

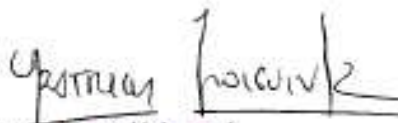
## 17.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

La situación tributaria al 31 de diciembre de 2014, se presenta de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Utilidad Bruta	133.579
(-) 15% Participación Trabajadores	20.037
(+) Gastos No Deducibles	483
<b>Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>114.025</b>
Impuesto a la Renta 22%	25.086
Anticipo Determinado año anterior	11.172
Impuesto causado mayor al determinado	13.914
Saldo del anticipo pendiente de pago	6.530
Retenciones en la Fuente del Ejercicio	11.324
Crédito Tributario años anteriores ISD	6.910
<b>Saldo a Favor Corriente</b>	<b>2.210</b>

## 18.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.

  
Ing. Patricia Holguin L.  
Contador  
CPA 28.136

  
Atestando  
Gina Capella Recalde,  
GERENTE GENERAL  
GCAPTELAS Y REPRESENTACIONES Cía. Ltda.