

# CLIENTAR CIA LTDA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(En dólares Americanos)

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**CLIENTAR CIA. LTDA. (En adelante "La empresa")** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 24 de septiembre de 2008, expediente 160623

**OBJETO SOCIAL:** Elaboración e impresión de todo tipo de documentos y textos, tales como: estados de cuenta, folletos, facturas, notas de venta, boletos o entradas a espectáculos públicos, comprobantes de retención, etc.

**PLAZO DE DURACION:** 100 años contados a partir de la fecha de constitución.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Calle González Suárez N33-57 y Bosmediano, ciudad de Quito, provincia Pichincha, Ecuador.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1792160146001

### **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros NIIF PYMES.

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los EEFF, así como efectuar revelaciones que se requiere para la presentación de los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados de acuerdo a las circunstancias.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados en base a las siguientes políticas contables basadas en las NIIF para Pymes:

### **3. POLITICAS CONTABLES**

#### **3.1. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entrega o se termina de ejecutar el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

#### **3.2. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipo de Computación	3 años al 33% anual
Instalaciones fijas y equipo	10 años al 10% anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **3.3. Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de un año o según el contrato firmado, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **3.4. Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

#### **3.5. Arrendamientos**

El arrendamiento se le considera como operativo. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento del inmueble.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### **3.6. Inventarios**

Los inventarios se expresan al costo de adquisición y no han sufrido deterioro al final del periodo declarado, la compañía tiene inventarios de suministros que se consumen en la prestación del servicio, el método de costeo es promedio ponderado.

### 3.7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones normales, de igual forma las cuentas por cobrar no tienen ni generan intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### 3.8. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## 4. Efectivo

Incluye el efectivo disponible en caja y bancos, cabe mencionar que el valor en Bancos es cero puesto que se emitieron cheques que aún no han sido efectivizados.

DETALLE	2015	2016	2017
Caja	400,00	400,00	400,00
Bancos	0,00	0,00	0,00
<b>Totales:</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>

## 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo y el momento inicial se registran a su valor razonable.

DETALLE	2015	2016	2017
Deudores Comerciales	27.703,54	45.485,53	29.677,70
Otras Cuentas por Cobrar	65,99	166,66	0,00
<b>Totales:</b>	<b>27.769,53</b>	<b>45.652,19</b>	<b>29.677,70</b>

## 6. Propiedad Planta y Equipo.-

La Propiedad Planta y Equipo, se registran al costo de adquisición, posterior al reconocimiento se utiliza el Modelo del Costo, exceptuando los Terrenos, son registrados al costo utilizando una cuenta de valuación para la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados del periodo en que se generan.

### Métodos de depreciación, Vida útil y Valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de lineal. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada ejercicio.

DETALLE	2015	2016	COMPRAS	VENTAS	2017
Muebles y Enseres	2.796,46	2.796,46	0,00	0,00	2.796,46
Maquinaria y Equipo	67.627,75	67.627,75	0,00	0,00	67.627,75
Equipo computación	16.023,34	16.023,34	0,00	0,00	16.023,34
Otros Propiedad Planta y Equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Depreciación Anual	-52.607,37	-60.512,85	0,00	0,00	-68.418,33
<b>Totales:</b>	<b>33.840,18</b>	<b>25.934,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.029,22</b>

## 7. Beneficios a Empleados

Los beneficios definidos en la entidad son la Jubilación Patronal y la Bonificación por desahucio, (información que se obtiene del estudio actuarial realizado cada ejercicio al término por una empresa especializada, registrando la provisión de cada rubro contra los resultados del ejercicio).

DETALLE	2015	2016	PROVISION 2017	ACUMULADO 2017
Jubilación Patronal	249,31	540,58	0,00	540,58
Otros beneficios (desahucio)	639,70	1.784,99	0,00	1.784,99
<b>Totales:</b>	<b>889,01</b>	<b>2.325,57</b>	<b>0,00</b>	<b>2.325,57</b>

Es menester indicar que a pesar de que en los años anteriores se realizó las provisiones respectivas en este año por decisión de los directivos no se ha realizado la misma, ya que se ha considerado que los valores no son significativos, los cuales no implican mayores cambios en los resultados.

Adicionalmente de acuerdo a la legislación local, se reconoce un pasivo por la participación laboral en las utilidades de la compañía correspondiente a una tasa del 15% que se cancela en el primer cuatrimestre del siguiente ejercicio, debemos aclarar que en base a los resultados obtenidos en el presente periodo no ha sido reconocido este pasivo.

Es menester también indicar que en cuanto a los aportes al IESS (aporte personal y aporte patronal), estos han sido cancelados en su totalidad sin ningún perjuicio para el empleado.

## 8. Reconocimiento de Ingresos y costos.-

Los ingresos ordinarios son producto de la prestación de servicios, tomando en cuenta que se puedan medir con fiabilidad y por otro lado se reciban beneficios económicos asociados a la transacción; tomando en cuenta que los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción también se puedan medir con fiabilidad.

DETALLE	2015	2016	2017
Prestación de Servicios	249.945,51	247.319,56	77.804,16
Venta de bienes	2.878,57	477,29	153.169,87
Otras rentas	891,47	1.354,68	255,18
<b>Totales:</b>	<b>253.715,55</b>	<b>249.151,53</b>	<b>231.229,21</b>

## 9. Reconocimiento de Gastos.-

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores del patrimonio. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos independiente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que ocurren o se conocen.

DETALLE	2015	2016	2017
Gastos de Producción	69.878,09	127.642,09	130.929,78
Gastos de Venta	9.495,28	11.284,94	520,18
Gastos de Administración	169.786,29	97.678,00	101.110,74
Gastos Financieros	441,21	270,98	205,84
Otros Gastos	63,92	2.755,47	19.771,15
<b>Totales:</b>	<b>249.664,79</b>	<b>239.631,48</b>	<b>25.2537,69</b>

## 10. Provisiones.-

La administración realiza estimaciones y provisiones sobre hechos contingentes de la compañía, tomando en cuenta la base de NIIF sobre las contingencias, no se provisiona en contingencias de activo y las contingencias de pasivo se revelan si son de baja probabilidad de ocurrencia y se provisionan si son de alta probabilidad de ocurrencia.

## 11. Eventos generados luego de la fecha de cierre de EEFF

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de elaboración de estas notas (abril 2018), no se han producido eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los EEFF.

## 12. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en el presente informe, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador).



Pablo Yáñez R.

Gerente General



Edwin Lara B.

Contador General