

CLIENTAR CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(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: Avenida Mariana de Jesús OE3-161 y Av. América, 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 reales. 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 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 aprobadas por nuestra legislación

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. 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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	2017	2018	2019
Caja	400,00	400,00	400,00
Bancos	0,00	5.278,89	0,00
Totales:	400,00	5.678,89	400,00

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	2017	2018	2019
Deudores Comerciales	29.677,70	43.634,81	16.488,36
Otras Cuentas por Cobrar	0,00	0,00	1.220,00
Totales:	29.677,70	43.634,81	17.708,36

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	2018	2019
Muebles y Enseres	2.796,46	2.796,46
Maquinaria y Equipo	59.273,79	55.298,79
Equipo computación	16.023,34	18.255,10
Otros Propiedad Planta y Equipo	0,00	0,00
(-) Depreciación Anual	- 67.754,12	-67.337,08
Totales:	10.339,47	10.339,47

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 por una empresa especializada, registrando la provisión de cada rubro contra los resultados del ejercicio).

DETALLE	ACUMULADO 2017	ACUMULADO 2018	DESAHUC 2019	ACUMULADO 2019
Jubilación Patronal	540,58	540,58	0,00	540,58
Otros beneficios (desahucio)	1.784,99	1.784,99	1.500,00	284,99
Totales:	2.325,57	2.325,57	0,00	825,57

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.

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	2017	2018	2019
Prestación de Servicios	230.974,03	175.275,09	135.625,19
Venta de bienes	0,00	6.700,00	0.00
Otras rentas	255,18	3.685,94	0.00
Totales:	231.229,21	185.661,03	135.625,19

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	2017	2018	2019
Gastos de Producción	130.929,78	85.173,61	51.693,64
Gastos de Venta	520,18	4.710,28	13.517,47

Gastos de Administración	101.110,74	81.290,05	95.161.45
Gastos Financieros	205,84	404,92	573.52
Otros Gastos	19.771,15	13.360,50	
Totales:	239.631,48	25.2537,69	160.946,08

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 2019 y la fecha de elaboración de estas notas (abril 2020), si se han producido eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los EEFF.

En el mes de marzo del 2020, se decreta estado de emergencia por sesenta días ordenado por el Gobierno Central, con toque de queda y suspensión de las actividades laborales en todo el territorio nacional producto de la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud OMS, provocada por la expansión y contagio masivo de CORONAVIRUS denominado COVID-19, con muertes letales y saturación del sistema de salud a nivel mundial, este efecto económico de paralización de actividades obliga al confinamiento y en muchos casos a acogerse al Teletrabajo, la reducción de horas de trabajo así como la suspensión total de actividades en industrias diferentes a alimentación, salud, seguridad policial, militar y otras entidades vinculadas a estos sectores, no se tiene aún el impacto en la sociedad y las empresas, sin embargo ya se previene una altísima probabilidad de pérdidas para el ejercicio económico 2020.

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 firmada por el Contador.



Edwin Lara B.

Contador General