

## **CAPAZVA CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

#### **1. Información General**

CAPAZVA Cía. Ltda., fue constituida en la República del Ecuador el 29 de octubre de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil mediante trámite No. 54923 de fecha 15 de noviembre de 2013. Su objeto principal es elaborar, diseñar, planificar proyectos de construcción, construir todo tipo de inmuebles y comprar, vender, arrendar inmuebles construidos o que se requieran para la construcción de otros.

Desde enero del 2000, fecha en la cual el Gobierno del Ecuador, decidió incorporar a la economía del país el proceso de dolarización, los estados financieros son preparados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

#### **2. Políticas Contables Significativas**

##### **2.1. Estado de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en cumplimiento de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de fecha 11 de octubre de 2011, artículo décimo primero, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2012 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF por el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros de Anaconda Comunicación SIM Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera* en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF para PYMES al 1 de enero del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para PYMES.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de Anaconda Comunicación SIM Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

## **CAPAZVA CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **2.2. Bases de preparación**

Los estados financieros de Anaconda Comunicación SIM Cía. Ltda., comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

#### **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros, depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son generadas principalmente por venta y prestación de servicios relacionados con las actividades propias del giro de su negocio. Los ingresos son reconocidos mediante la realización o la entrega del bien o prestación de servicio. Las cuentas incobrables son provisionadas considerando el porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los ingresos por venta de bienes y servicios son reconocidos mediante la realización a la entrega del bien o prestación de servicio. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar tienen una fecha de emisión y una fecha de vencimiento, lo cual no generan intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **2.5. Propiedad, planta y equipo.**

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

## CAPAZVA CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

Las depreciaciones se efectuaban en función de un porcentaje establecido por la Ley de Régimen tributario Interno. No se han establecido políticas de capitalización.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, mobiliarios y equipos, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años</u>	<u>Porcentaje anual</u>
Equipos de computación	3	33,33%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%

#### **2.6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar accionistas son reconocidos mediante la realización a la entrega del bien o prestación de servicio. Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar tienen una fecha de emisión y una fecha de vencimiento, lo cual no generan intereses.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 7.

#### **2.7. 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 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 son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

##### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconocerá activos por

## **CAPAZVA CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

#### **2.8. Beneficios a empleados**

Los beneficios a corto plazo a los empleados están relacionados con lo que determina el Código de trabajo y la ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: sueldos, aportaciones a la seguridad social, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y participación laboral en las utilidades de la empresa.

Los beneficios post empleo están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: pensión por jubilación patronal. Todas las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el período en el que se producen en resultados.

Otros beneficios a largo plazo para los empleados están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: días adicionales de vacaciones a partir del quinto año de servicio.

Los beneficios por terminación del contrato de trabajo están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

Todo el personal a tiempo completo y tiempo parcial de la nómina está cubierto por el programa de beneficios a los empleados a excepción de los administradores (Gerente y Presidente) quienes no participan de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, participación laboral en las utilidades de la empresa, días adicionales de vacaciones, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por largos período de servicio a los empleados se reconocen durante los períodos de servicio de los empleados.

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

#### **2.9. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa utilizando el método del porcentaje de realización.

## **CAPAZVA CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

#### **2.10. Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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. Los costos se difieren en función de la probabilidad del reconocimiento del ingreso.

#### **2.11. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni tampoco los ingresos y gastos.

### **3. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2011, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2011.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2010:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultados integral; y,
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para PYMES que se establece en la NIIF 1.

## **CAPAZVA CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

#### **3.1. Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía**

##### **a) Estimaciones**

Únicamente para efectos comparativos, para la fecha de transición (1 de enero de 2011) y el primer período comparativo (31 de diciembre de 2011), se han modificado los años de vida útil para la estimación del gasto de depreciación y depreciación acumulada de los rubros de propiedades, mobiliarios y equipos que difieren de las utilizadas para el cálculo de los saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores.

#### **3.2. Conciliación entre NIIF para PYMES y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de Capazva Cía. Ltda.:

##### **Reconocimiento de impuestos diferidos**

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el estado de situación financiera.

##### **3.2.2. Ajustes significativos en el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2011**

No existen diferencias significativas entre el estado de flujos de efectivo presentado de acuerdo a las NIIF y el presentado de acuerdo a los PCGA anteriores.

#### **4. Estimaciones y Juicios Contables Críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

**CAPAZVA CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**(5) Impuestos**

**5.1. Activos y pasivos del año corriente**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos por impuesto corriente		
Notas de crédito	0,00	4.878,37
Crédito tributario	<u>3.176,26</u>	<u>5.856,17</u>
Total activos por impuesto corriente	<u><u>3.176,26</u></u>	<u><u>10.734,54</u></u>
Pasivos por impuesto corriente		
Retenciones en la fuente de renta	0,00	1.700,00
Retenciones de IVA por pagar	0,00	0,00
Impuesto a la Renta	<u>0,00</u>	<u>10.253,44</u>
Total pasivos por impuesto corriente	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>11.953,44</u></u>

**5.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
(Pérdida) Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	(41.178,49)	60.004,43
(+) Gastos no deducible locales	5.467,70	1.277,57
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
(Pérdida)Utilidad gravable	46.646,19)	61.282,00
Impuesto a la renta cargado a resultados	1.714,96	13.482,04

Al 31 de diciembre del 2015 son susceptibles de revisión las declaraciones de impuesto a la renta de los períodos 2014 y 2015.

**(6) Propiedad, Planta y Equipo**

Un detalle de la propiedad, planta y equipo al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2015 y 2014 se muestra a continuación:

**CAPAZVA CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Costo	137.642,86	137.642,86
Depreciación acumulada	<u>(8.704,76)</u>	<u>(2.176,19)</u>
Total	128.938,10	135.466,67
<b>Clasificación</b>		
Terreno	105.000,00	105.000,00
Vehículos	<u>32.642,86</u>	<u>32.642,86</u>
Total	137.642,86	137.642,86

El movimiento de la depreciación acumulada del mobiliario y equipo por el año que terminó el 31 de diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2015</u>
Depreciación acumulada al inicio del año	2.176,19
Gasto por depreciación del año	<u>6.528,57</u>
Depreciación acumulada al 31.12.2015	8.704,76

**(7) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

El siguiente es un detalle del saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Corriente</b>		
Cuentas por pagar comerciales		
Acreedores y proveedores	9.778,09	57.393,95
Otras cuentas por pagar		
Empleados	23.959,88	17.737,49
Seguro social por pagar	<u>0,00</u>	<u>1.512,04</u>
Subtotal	23.959,88	19.249,53
	<u>33.737,97</u>	<u>76.643,48</u>

**CAPAZVA CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**(8) Provisiones Corrientes**

Un resumen de provisiones es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios sociales	<u>1.752,18</u>	<u>810,00</u>

Beneficios sociales.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante el año calendario, más una bonificación adicional anual equivalente a una remuneración básica unificada.

**(9) Cuentas por Pagar Relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2015 la Compañía mantiene con el Socio mayoritario un saldo por USD 50.300,00 del préstamo que efectuará para la compra de un terreno. En el período 2015 no se devengó valor alguno por concepto de intereses calculados sobre el saldo de esta deuda. El valor de USD 15.651,29 constituye la compra de bienes y/o servicios adquiridos para la Compañía y cancelados a título personal por el Socio mayoritario.

**(10) Patrimonio**

Capital Social - El capital social autorizado, está constituido por 400 participaciones de US\$ 1,00 dólar cada una; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad.



Camilo Pazmiño Valencia  
Gerente