

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros** – Los estados financieros adjuntos de **CAPASUEM S.A.**, comprenden los estados de situación financiera, del resultado integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES vigentes tales como:

**Moneda Funcional** – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

**Efectivo y equivalentes al efectivo** – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos.

**Activos y Pasivos Financieros** – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar** – Son contabilizadas al costo amortizado, esto al momento de la negociación por la venta de los productos o servicios que se comercializan y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y ventajas de la propiedad, nota 4; y otras cuentas por cobrar se registran cuando se origina la transacción como otras cuentas por cobrar a empleados y a terceros. Las cuentas por cobrar cuando se conceden son a corto plazo, sin intereses.

**Deterioro para cuentas incobrables** – El deterioro para cuentas incobrables es reconocido con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes no relacionados. El valor razonable de las cuentas por cobrar, es determinada mediante análisis y el castigo debe ser registrado con debito a esta cuenta.

- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de las compras; y de la recepción de la prestación de servicios recibidos y que son utilizados en el proceso de comercialización y ventas.
- **Obligaciones Financieras.-** Están registradas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son reconocidos con cargo a los resultados.

Las NIIF para PYMES requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la compañía **CAPASUEM S.A.**, tales como se detallan a continuación:

- **Mercado:** es el riesgo que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La gerencia de la compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo del mercado corresponden a las obligaciones que devengan intereses y los depósitos en Bancos.
- **Financieros:** La compañía no enfrenta riesgos crediticios debido a que la cartera está compuesta de créditos hasta 45 días. No asume riesgos en las fluctuaciones en los tipos de cambio debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares y monedas adoptada por la República del Ecuador
- **Generales del negocio:** La compañía mantiene pólizas que cubren daños de sus principales activos. La cobertura de dichos documentos incluye: De multirriesgo industrial, responsabilidad civil, robo, fidelidad, dinero y valores.
- **Liquidez:** es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La administración de la compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de los flujos de efectivo a corto y largo plazo con base en sus operaciones.

**Activos por Impuestos Corrientes** – Se contabilizan las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de productos o servicios. Los anticipos del impuesto a la renta pagados en Julio y Septiembre que fueron calculados en la determinación del impuesto a la renta anual de la entidad.

**Servicios y Otros Pagos Anticipados** – Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios recibidos localmente que son liquidados en función a la entrega de la factura y que incluyen los pagos por primas de seguros contratadas y amortizadas durante el periodo de vigencia de las mismas, y otros pagos realizados por anticipado.

**Propiedades, Planta y Equipos, neto** - Son contabilizadas de acuerdo a lo indicado en la Sección 17, al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado, nota 8. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 20 años para Edificios, 10 para muebles, enseres y equipos de oficina, para instalaciones y adecuaciones; equipos de sistemas de comunicación y otros activos; 5 años para Vehículos y 3 para equipos de computación. Las construcciones en curso se empezaran a depreciar cuando estén listas para el uso previsto por la gerencia. Los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones se registran directamente en gastos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los activos se reconocen si son recursos controlados por la

entidad que van a producir beneficios económicos futuros a la entidad, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

**Activos intangibles.-** Comprende el software contable el cual es amortizado de acuerdo a la vida útil estimada del elemento.

**Obligaciones Corrientes.-** Incluyen principalmente las deudas contraídas con los proveedores y los anticipos de clientes medidas al costo.

**Pasivos por impuestos corrientes –** Comprende las obligaciones tributarias producto de las retenciones en la fuente tanto de IVA en compras, como del impuesto a la renta, así mismo se registra el impuesto al valor agregado por compras.

**Otras Obligaciones Corrientes -** Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados relacionados con temas tributarios, y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales, así como anticipo de clientes.

**Participación de los Trabajadores en las Utilidades. -** La Compañía contabiliza con cargo a la utilidad del ejercicio en el año en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Obligaciones Financieras.-** se registran al costo amortizado y comprenden los préstamos adquiridos de instituciones financieras.

**Reserva Legal -** La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva fue contabilizada en el mismo periodo y no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas –** Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o

sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

La entidad registra operaciones con partes relacionadas.

**Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias** – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de productos o servicios, los cuales son reconocidos cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.** - El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan los productos, y cuando se reciben los servicios prestados de terceros en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Las comisiones y cargos bancarios se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

**Compensación de saldos y transacciones** – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes** – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

**Estimaciones y juicios contables críticos** - La preparación de los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo con NIIF para PYMES y aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establecer algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se presentan de la siguiente manera:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	(U.S. dólares)	
Bancos	<u>819,52</u>	<u>141,69</u>
<b>Total</b>	<b><u>819,52</u></b>	<b><u>141,69</u></b>

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo en Bancos, representa fondos depositados en la cuenta corriente que se mantiene en Produbanco

## 3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos financieros, fueron como sigue:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario IVA	553,60	332,51
Crédito tributario IR	<u>796,89</u>	<u>964,71</u>
<b>Total</b>	<b><u>1350,49</u></b>	<b><u>1297,22</u></b>

Corresponden a saldos por el iva en compras y retenciones recibidas

#### 4. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Carlos Illescas Alvarez	<u>5,507.21</u>	<u>6,969</u>
<b>Total</b>	<b><u>5,507.21</u></b>	<b><u>6,969</u></b>

Son pagos efectuados por el accionista por diferentes conceptos.

#### 5. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones con el IESS	28.32	50.20
Beneficios sociales	0	399.18
Otras cuentas por pagar	0	0.24
15% participación a los trabajadores	<u>455.83</u>	<u>157.22</u>
<b>Total</b>	<b><u>484.15</u></b>	<b><u>606.84</u></b>

#### 6. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Capital Social	800.00	800.00
Reserva Legal	232.63	232.63
Aportes Futura Capitalización	6,619.97	6,619.97
Utilidad del ejercicio	2152.88	801.84
Utilidades Acumuladas	0	10929.72
Pérdidas Acumuladas	<u>(4,151.89)</u>	<u>(15,883.45)</u>
<b>Total</b>	<b><u>5,653.59</u></b>	<b><u>3,500.71</u></b>

## 7. INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos corresponden al desarrollo de la actividad desarrollada por la entidad al 31 de diciembre de 2019 US 17,787

Los gastos relacionados con la actividad al 3 de diciembre 2019 representan lo siguiente:

Gastos de personal	
Sueldos	US\$ 2,298.11
Beneficios sociales	US\$ 454.19
Aportes al IESS	US\$ 470.74
Honorarios Profesionales	US\$ 6,680.00
Arriendos	US\$ 1,850.86
Otros	US\$ 2,994.23