



**EVASOLUTIONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**I. Notas de Carácter General:**

**Identificación de la Empresa y Actividad Económica.**

**Nota 1. Actividad Económica y de Operaciones**

La empresa Evasolutions Cía. Ltda., es una compañía limitada constituida el 14 de febrero del 2011, iniciando sus operaciones el 14 de febrero del mismo año.

El objetivo social de la empresa es la realización de campañas de comercialización y otros servicios de publicidad dirigidos a atraer y retener clientes: promoción de productos, comercialización en el punto de venta, publicidad directa por correo y asesoramiento en marketing offline y online

Al 31 de diciembre de 2015, la empresa Evasolutions Cía. Ltda., con RUC 1792300568001, desarrolla sus actividades a través de su única oficina, ubicada en el Ecuador, ciudad de Quito, provincia de Pichincha, Cantón Quito, parroquia la Floresta. Su domicilio fiscal es Manuel Barreto N32-326 y González Suárez.

La empresa Evasolutions cuenta únicamente con 1 empleados, y es supervisada por su gerente general y presidente.

**Nota 2. Declaración sobre cumplimiento de las NIC.**

La empresa Evasolutions por haberse constituido en febrero del 2011, adoptó inmediatamente las Normas Internacionales de Información Financiera por

exigencia de la Superintendencia de Compañías, y aunque está catalogada como PYME y aunque su estructura operativa y financiera no hace que el impacto de NIIFS sea relevante, ha empezado a manejar sus transacciones bajo los parámetros exigidos por la normativa legal vigente en el país.

Sus Estados Financieros están preparados bajo las exigencias de las NIC, buscando con ello proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y el flujo de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas así como de los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y de la responsabilidad en la gestión de los recursos.

### **Nota 3. Políticas contables.**

Los Estados Financieros de la empresa Evasolutions se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La empresa maneja las siguientes políticas contables para la preparación de sus Estados Financieros:

#### **a. Declaración de Conformidad**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de Septiembre del mismo año, dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2009, disposiciones que se han ido acatando de acuerdo a la naturaleza de cada compañía.

#### **b. Base de medición**

Los Estados Financieros están preparados en base al costo histórico.

#### **c. Moneda Funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía.

#### **d. Efectivo y efectivo equivalente**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

#### **d. Activo Fijo**

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de “otros ingresos” en el resultado.

#### **e. Depreciación**

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo.

#### **f. Deterioro de activos**

El valor de los activos fijos será revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconocerá una pérdida en el estado de resultados.

#### **g. Beneficios a los empleados**

##### **Beneficios a los empleados a largo plazo**

La obligación neta relacionada con los beneficios a los empleados a largo plazo corresponde a la Jubilación Patronal que según las Normas Internacionales de Información Financiera, debe provisionarse para todos los empleados desde el primer día de trabajo, considerando las implicancias tributarias que este tipo de gasto representa. El valor determinado para esta cuenta lo determina una empresa especializada en el Estudio Actuarial.

#### **h. Provisiones**

Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la empresa posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, las que se revisaran periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

La empresa provisiona obligaciones corrientes que deberán cancelarse en el ejercicio inmediato posterior a la presentación de balances, para el caso se provisiona los Beneficios de Orden Social.

#### **i. Participación de los Trabajadores**

La empresa distribuirá el 15% de la utilidad contable a sus trabajadores de acuerdo a las exigencias establecidas en el código de trabajo y demás entes reguladores, el pago se lo realizará directamente a los empleados y en las fechas respectivas de cancelación.

#### **j. Ingresos**

El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al método del porcentaje de terminación de la transacción a la fecha de presentación.

#### **k. Reconocimiento de ingresos por venta**

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por venta de servicios, neto de impuesto al 12% del Valor Agregado.

#### **l. Impuesto a la renta**

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

## II. Notas de Carácter Específico:

### Denominación de Títulos y Cuentas.

## NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### Nota 1. Caja y Bancos

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>847,94</b>
CAJA		126,00
CAJA GENERAL	126,00	
BANCOS		721,94
BANCO DEL PACIFICO	721,94	

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo muestra la disponibilidad que la empresa tiene en efectivo.

### Nota 2. Cuentas por Cobrar

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>10.650,10</b>
CLIENTES	10.650,10	

En los Estados Financieros se expresa como cuentas por cobrar y su respectiva Provisión de Incobrables, los siguientes rubros, cabe señalar que la provisión acumulada no supera el 10% exigido por la norma tributaria:

Cuentas por Cobrar Clientes	10.650,10
( - ) Provisión Incobrables	989,24

### Nota 3. Crédito Tributario

<b>IMPUESTOS RETENIDOS</b>		<b>4.752,47</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	1.421,68	
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	3.330,79	

Al cierre del ejercicio 2015, la empresa mantiene un crédito tributario por retenciones de IVA (No Contribuyente Especial) y retenciones de renta, estos

valores son usados en el caso del IVA, compensando mes a mes las compras y ventas y en el caso de la renta, después de liquidar el impuesto a la renta anual.

**Nota 4. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.**

<b>ACTIVO FIJO</b>	
MUEBLES Y ENSERES	3.912,96
EQUIPO DE OFICINA	650,00
<b>ADECUACIONES E INSTALACIONES</b>	<b>11.060,35</b>
<b>TOTALES</b>	<b>15.623,31</b>

Se detalla el Activo Fijo o Propiedad, Planta y Equipo con el que cuenta la compañía.

**Nota 5. Depreciación Acumulada de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.**

<b>ACTIVO FIJO</b>	
MUEBLES Y ENSERES	3.912,96
EQUIPO DE OFICINA	650,00
<b>ADECUACIONES E INSTALACIONES</b>	<b>11.060,35</b>
<b>TOTALES</b>	<b>15.623,31</b>
( - ) DEPRECIACION TANGIBLES	-4354,03
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>11.269,28</b>

Con relación al Activo Fijo que la compañía mantenía en su historial, únicamente los muebles y enseres, se mantienen constante, adecuaciones e instalaciones fueron añadidas y el equipo de computación fue vendido.

**Nota 6. Cuentas por pagar comerciales.**

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>	
PROVEEDORES OCASIONALES	6.391,12

La obligaciones esperan cubrirse con el pago que se recaude de los clientes.

## 7. Obligaciones de Orden Social

<b>OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		945,78
APORTE IESS	43,20	
BENEFICIOS SOCIALES	164,17	
OBLIGACIONES CON EL SRI	22,64	
15% TRABAJADORES	715,77	

Los valores registrados como pendientes, se liquidan en las fechas estipuladas por la ley.

## Nota 8. Reservas

<b>RESERVAS/PROVISION</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
Reserva para Jubilación Patronal	1.358,21
<b>TOTAL</b>	<b>1.358,21</b>

Se detalla el rubro canalizado para la reserva de Jubilación Patronal, el desahucio fue devengado en la salida del personal al cierre del ejercicio 2015.

## Nota 9. Capital.

<b>NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS</b>			
<b>Cédula/RUC/Pasaporte</b>	<b>Apellidos y Nombres Completos</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Acciones o Aportaciones</b>
1710211382	MORILLO SALAZAR JOSÉ JAVIER	ECUATORIANA	200,00
1707856389	TERÁN GUERRA FRANCISCO JAVIER	ECUATORIANA	200,00
<b>TOTAL APORTES DE CAPITAL</b>			<b>400,00</b>

El Capital Social de la compañía está integrado por 400 acciones a razón de 1,00 cada una y se encuentra distribuido de acuerdo al cuadro anterior.

Al cierre del ejercicio 2015, el Patrimonio de Evasolutions, se expresa de la siguiente manera.

<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	400,00
RESERVA LEGAL	1.922,80
APLICACIÓN DE NIIFS	180,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	24.697,53
PÉRDIDAS AÑOS ANTERIORES	-7.877,60
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1.013,04
<b>TOTAL APORTES DE CAPITAL</b>	<b>20.335,77</b>

## **NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

### **Nota 10. Ventas Netas.**

<b>INGRESOS</b>	<b>13.485,09</b>
POR PRODUCCIÓN EXTERNA	13.485,09
( - ) DEVOLUCION EN VENTAS	0,00
( + ) OTROS INGRESOS	0,00

Durante el año 2015, se realizaron trabajos específicos de producción externa.

### **Nota 13. Gasto de Administración**

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	1.600,00
APORTE IESS	201,77
BENEFICIOS SOCIALES	369,36
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A	100,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTRO	0,48
GASTOS FINANCIEROS	6,06
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PR	80,00
SUMINISTROS Y PAPELERIA	12,00
CUENTAS INCOBRABLES	87,89
GASTOS NO DEDUCIBLES	2,26
CONTRIBUCIONES	401,71
OTROS	15,00
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2.876,53</b>

Se detallan en el cuadro anterior los Gastos Administrativos incurridos durante el ejercicio 2015.

## Nota 14. Impuesto a la Renta

El ejercicio fiscal 2015, causó un impuesto a la renta de 216,48, mayor al anticipo determinado para el año fiscal, por lo que se liquida este valor considerado como anticipo 150,50.

## Nota 15. Anticipo de Impuesto a la Renta 2016

**CÁLCULO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA  
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.  
ANTICIPO 2016**



<b>Partidas</b>	<b>Tasa</b>	<b>Base Imponible</b>	<b>Impuesto</b>
Patrimonio Total	0,20%	20.335,77	40,67
Costos y Gastos Deducibles	0,20%	2.874,27	5,75
Activo Total	0,40%	29.030,88	116,12
Total Ingresos Gravables	0,40%	13.485,09	53,94
		<b>TOTAL</b>	<b>216,48</b>
Anticipo Impuesto a la Renta		216,48	
( - ) Retenciones en la fuente 2015		178,43	
<b>(=) Valor del anticipo que excede</b>		<b>38,05</b>	
PRIMERA CUOTA JULIO 2016		19,03	
SEGUNDA CUOTA SEPTIEMBRE 2016		19,03	

La empresa Evasolutions procedió a calcular el anticipo de impuesto a la renta para el ejercicio 2016 establecido por el Servicio de Rentas Internas, generando un valor de 216,48, de los cuales 38,05 deberán liquidarse en dos pagos y la diferencia liquidarse en el Impuesto a la Renta del año 2016.

## **NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

## Nota 17. Capital Social

Al cierre del ejercicio 2015, el capital social se mantiene en \$400,00.

NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS			
Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportaciones
1710211382	MORILLO SALAZAR JOSÉ JAVIER	ECUATORIANA	200,00
1707856389	TERÁN GUERRA FRANCISCO JAVIER	ECUATORIANA	200,00
TOTAL APORTES DE CAPITAL			400,00

### Nota 18. Utilidad del Ejercicio

El ejercicio del año 2015 tuvo como resultado una Utilidad Neta de 1.017,93, misma que se mantendrá expresada como tal en el Patrimonio.

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-MÉTODO DIRECTO

### Nota 19. Flujo de Efectivo por Actividades de Operación

FLUJO DEL EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
RECIBIDO DE CLIENTES	6.439,94
PAGADO A PROVEEDORES	-9.041,19
PAGO A EMPLEADOS	207,37
OTRAS SALIDAS DE EFECTIVO	-6,06
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-2.399,94</b>

Como resultado del Flujo de Efectivo por Actividades de Operación se obtuvo un resultado final de -2.399,94.

### Nota 20. Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión

Durante el año fiscal 2015, EVA, no realizó ningún tipo de Inversión.

### Nota 21. Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento

Para el flujo de efectivo por Financiamiento, no se han considerado partidas.

## CONCLUSIÓN:

Se han expresado las diferentes Notas a los cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Declaramos que lo que en el presente documento se expone, está elaborado en función a los requerimientos de cada normativa, sin embargo y si es necesario proporcionar mayor información sobre el informe, estaremos gustosos de responder a sus inquietudes.

Cordialmente,  
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.



Javier Morillo S.  
Gerente General  
C.I. 1710211382



Yolanda Guacalés T.  
Contadora General  
RUC. 0401397120001

Quito, Marzo 2016