

SECCIÓN 1 - INFORMACIÓN GENERAL

INCOMING SOLUTIONS S.A. ISUNLTD NEGOCIOS., se constituyó mediante escritura pública el 15 de marzo del 2012, con el objeto comercializar bienes y servicios de seguridad, en la actualidad la empresa ha reiniciado las actividades de comercio.

SECCIÓN 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de Incoming, SA., han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standar Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

En la preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad. En la nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio y complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativas para la elaboración de los estados financieros. Debido a su subjetividad inherente en este proceso contable los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Traducción de la moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación.

Las partidas en los estados financieros de la entidad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la entidad. A menos que se indique lo contrario, las cifras en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, cuando ocurren se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambios vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro o pago de tales transacciones se reconocen en el estado de resultados integrales.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

La empresa considera como efectivo y equivalentes al efectivo, lo disponible en caja, caja chica, inversiones temporales a corto plazo y bancos y otros valores de alta liquidez con vencimientos realizables menores a noventa días los cuales deben de ser fácilmente convertible en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgos significativo por su valor.

d) Activos y pasivos financieros

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías según aplique: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para la cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar están representadas en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluye en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Clientes comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas de servicios de hospedaje y restaurante en el curso normal de su operación.

Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía presta sus servicios en un plazo de hasta 30 días, sobre sus saldos vencidos realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar.

Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por: tarjetas de crédito por cobrar, empleados por cobrar. Las cuales se liquidan en el corto plazo y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se recuperan en el corto plazo.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 30 días.

Socios y otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por: Dividendos por pagar y anticipos de clientes. Las cuales se liquidan en el corto plazo y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

e) Deterioro de activos

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe del servicio facturado, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes.

La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al valor nominal de la cartera, debido a que las transacciones no mantienen costos significativos asociados.

Además, se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

f) Propiedades y equipos

El valor de las propiedades y equipos; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de las propiedades y equipos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada siguiendo el método de la línea recta y un valor residual del 10%. Los años de vida útil estimada son los siguientes.

Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

g) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán

aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

h) Beneficios trabajadores

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores.- en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones.- Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo.- Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de descuento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el

periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año la administración considera que la provisión de desahucio y jubilación cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

i) Ingresos

Los ingresos son reconocidas cuando se produce la prestación de servicios o productos entregados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya en la empresa.

j) Gastos

Se registran en base a lo devengado.

k) Valor razonable de los instrumentos financieros

Las NIIF definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad de una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

i) El efectivo en bancos tiene un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido a que corresponden a depósitos a la vista.

ii) Los deudores comerciales, que tienen vencimientos menores a un año, la Administración ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.

iii) En el caso de los acreedores comerciales, dado que estos pasivos tienen vencimiento de corto plazo, la Administración estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

SECCIÓN 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados

por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas incobrables es determinada por la Administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

SECCIÓN 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta.

Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

Riesgo de liquidez

La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo; así como, la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

SECCIÓN 5 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

Valor razonable de los instrumentos financieros.- El valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía de aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de los instrumentos.

ACTIVO	2019	2018
Activo corriente		
Activos financieros medidos al costo		
Efectivo y equivalente de efectivo	1,711.58	5,998.83
Activos financieros medidos al costo amortizado	2019	2018
Cuentas comerciales	277.48	0.00
Otras cuentas por cobrar	262.97	0.00
Total de activos financieros	540.45	0.00
Pasivos financieros medidos al costo amortizado	2019	2018
PASIVO		
Pasivo corriente		
Proveedores	1,242.62	0.00
Total de pasivos financieros	1,242.62	0.00

SECCIÓN 6 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre corresponde:

	2019	2018
Banco Pichincha	1,711.58	5,998.83
Saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>1,711.58</u>	<u>5,998.83</u>

SECCIÓN 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2019	2018
Crédito tributario IVA	262.30	0.00
Crédito tributario impuesto a la renta	20.42	0.00
Otros créditos tributarios	9.15	9.15
	<u>291.87</u>	<u>9.15</u>

SECCIÓN 8 – PROVEEDORES

	2019	2018
Proveedores no relacionados	1,242.62	0.00
Saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>1,242.62</u>	<u>0.00</u>

SECCIÓN 9 – INGRESOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	2019	2018
Bancos	1,504.58	1,065.10
	<u>1,504.58</u>	<u>1,065.10</u>

SECCIÓN 11 – COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos de operación reportados en los estados financieros adjunto es como sigue:

	2019	2018
Costos de ventas	1,258.62	969.00
Gastos de administración y ventas	4,928.63	0.00
Saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>6,187.25</u>	<u>969.00</u>

INCOMING SOLUTIONS S.A. ISUNLTD NEGOCIOS
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	2019	2018
Sueldos y salarios	1,300.00	0.00
Bonos	780.00	0.00
Décimo tercero	173.33	0.00
Décimo cuarto	85.80	0.00
Vacaciones	86.67	0.00
Aporte a la seguridad social (IESS)	262.08	0.00
Suministros y materiales	32.00	0.00
Suministros de aseo	14.72	0.00
Suministro de oficina	1,157.00	0.00
Suministros varios	61.87	0.00
Gastos de luz	13.02	0.00
Gastos bancarios	4.68	0.00
GND compras	7.50	0.00
Servicios encomiendas	27.68	0.00
Mantenimiento y reparaciones	922.28	0.00
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	4,928.63	0.00

SECCIÓN 12 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

	2019	2018
(Pérdida) Utilidad del ejercicio	-4,682.97	96.10
(+) Gastos no deducibles	7.50	0.00
(=) Base de cálculo antes de impuesto a la renta	-4,675.47	96.10
Impuesto a la renta causado	0.00	24.03
(-) Crédito tributario Retención IR	0.00	9.15
(-) Anticipo de IR	5.42	0.00
(-) Retenciones en la fuente	15.00	6.60
Impuesto (a favor) por pagar al cierre del ejercicio	20.42	8.28

SECCIÓN 13 - CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es de US\$. 800 dividido en 800 participaciones sociales de un valor nominal de US\$. 1 cada una.

SECCIÓN 14- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (25 mayo del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que se hayan revelado en los mismos.

SECCIÓN 15 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. La Gerencia de la Compañía nos informó que estima que los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.



Daniel Arguello
Gerente General
Incoming SA



Carolina Wila
Contadora General
Incoming SA
RUC 080342355700