

# **JDIVTEL TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019**

### **NOTA 1. PRESENTACIÓN DE LA ENTIDAD**

#### **UBICACIÓN**

Jdivtel Telecomunicaciones Cia. Ltda. se encuentra ubicada en las calles Avda. Rumichacañan y Guayanayñan 314, provincia de Pichincha, Ecuador, al igual que sus oficinas.

Teléfonos: (593) 02 – 3813293 Of. Administrativas  
Correo: [jdivtelcom@hotmail.com](mailto:jdivtelcom@hotmail.com)  
[ybag2006@hotmail.com](mailto:ybag2006@hotmail.com)

JDIVTEL TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA., compañía constituida en el año 2012.

#### **DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS**

La entidad, se dedica principalmente a: asesoría y servicio contable, electricidad, electrónica y telecomunicaciones.

### **NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros consolidados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (NIF Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requiere la NIIF.

#### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros individuales de JDIVTEL TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA., comprende el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

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

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 180 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar 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. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en otra nota.

## **2.5 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

La entidad tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

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

## **2.6 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **2.6.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.6.2 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 temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por 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 deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y el Grupo tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

## **2.7 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## 2.8 Beneficios a empleados

### 2.8.1 Participación a trabajadores

El Grupo reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

## 2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### 2.9.1 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

## 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.

## NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye:

|                         | 2019  |
|-------------------------|-------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES | 36.92 |

## NOTA 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

|                                  | 2019      |
|----------------------------------|-----------|
| DOCUMENTOS POR COBRAR (CLIENTES) | 5,704.76  |
| GARANTIAS ENTREGADAS             | 10,000.00 |

## **NOTA 5. CREDITO TRIBUTARIO DE IVA Y RENTA**

Un resumen de otros activos es como sigue:

|                             | <b>2019</b> |
|-----------------------------|-------------|
| CREDITO TRIBUTARIO DE RENTA | 3,907.94    |
| CREDITO TRIBUTARIO DE IVA   | 6,387.13    |

## **NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

|                                 | <b>2019</b> |
|---------------------------------|-------------|
| DOCUMENTOS POR PAGAR            | 9,174.62    |
| PROVEEDORES                     | 7,934.89    |
| OBLIGACIONES CON EMPLEADOS      | 2,222.76    |
| OBLIGACIONES CON EL IEES        | 622.03      |
| PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES | 236.53      |

## **NOTA 7 IMPUESTOS**

El detalle de los impuestos en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 es el que sigue:

|  | <b>2019</b> |
|--|-------------|
| IMPUESTOS POR PAGAR POR RETENCIONES E IVA AL 31 DICIEMBRE DEL 2018 | 7.75        |

## **NOTA 8. PATRIMONIO**

Un resumen de capital emitido es como sigue:

|                         | <b>2019</b> |
|-------------------------|-------------|
| PATRIMONIO              | 5,838.17    |
| CAPITAL SOCIAL          | 400.00      |
| RESULTADOS ACUMULADOS   | 4,392.70    |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 1,045.47    |

El capital social suscrito y pagado es de 400.00 acciones (cuando es una compañía limitada no son acciones, son participaciones) de US\$ 1.00 valor nominal unitario

El resultado operativo pese a que fue positivo por efectos de conciliación tributaria se presenta con pérdida, misma que la proyección es a superar los límites en el año siguiente.

#### **NOTA 9. INGRESOS ORDINARIOS**

Un resumen de los ingresos operacionales (lo que excluye los ingresos financieros y exentos) es como sigue:

|                        | <b>2019</b> |
|------------------------|-------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 74,663.86   |

#### **NOTA 10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de costos y gastos operativos y no operativos es como sigue:

|                      | <b>2019</b> |
|----------------------|-------------|
| GASTOS OPERACIONALES | 73,086.98   |

#### **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido aprobados por la junta de socios del 8 de junio del 2020.