POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

I. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

COMUNYCA SOLUCIONES S.A es una Compañía anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito Av. La Prensa N42-95 y Mariano Echeverría

Las principales actividades de la Compañía son las de administrar, representar, distribuir, adquirir, importar, exportar, y en general comercializar equipos electrónicos, telecomunicaciones, accesorios de radio y comunicación, en general productos de uso industrial.

II. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. Bases de preparación de los estados financieros

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2. Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son preparados en dólares de Estados Unidos de América que constituye la moneda oficial del Ecuador.

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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

4. Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

5. **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valoradas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos asociados. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes y/o prestación de servicios es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales 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 y de los límites permitidos por la autoridad tributaria.

6. **Préstamos que devengan intereses**

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa efectiva de interés. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si su vencimiento es mayor a un año.

Los intereses devengados son registrados en el estado de resultados en cada fecha de cierre de los estados financieros y los intereses reales se registran en el momento del pago, con cargo a resultados.

7. **Propiedad, planta y equipo**

a. Medición de Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se registran en los resultados del ejercicio en que se incurren.

b. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

c. Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Ítem	Vida útil (en años)
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Planta y equipo	10

8. **Deterioro del valor de los activos no corrientes**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones, la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

9. **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa valida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

10. **Beneficios a empleados**

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo con lo señalado en la Sección 28 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo con valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocerán en el estado de resultados, hasta este periodo la empresa no ha registrado ningún pasivo por este concepto

11. **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.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Intereses - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

Dividendos - El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Servicios - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

12. **Participación a trabajadores**

La Compañía 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 líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

13. **Impuestos**

Impuesto a la renta:

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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuesto diferido:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden 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 compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

14. **Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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.

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

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Activos por impuesto diferido:

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

III. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 en las cuentas en efectivo y equivalentes de efectivo el saldo es $0.00

IV. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

		2019		**2018**
Clientes locales		10.284,73		13.853,85
Otras		2.040,00		240,00

Menos - provisión para cuentas incobrables		(363,64)		(363,64)

Los movimientos de la cuenta provisión para cuentas incobrables, por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, se mantuvo en el mismo valor

V. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de inventario es $2.381,26 en su mayoría es suministro, repuestos y materiales para uso en el mantenimiento de equipos de clientes

VI. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los otros activos corrientes estuvieron constituidos de la siguiente manera:

		2019		**2018**
Crédito Tributario a favor RENTA		5.218,97		8.557,75

VII. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

		2019		**2018**
Muebles y Enseres		2.940,00		2.940,00
Maquinaria y Equipo		21.180,73		21.180,73
Equipo de Computación		1.189,40		1.189,40
Vehículos		0,00		0,00
Menos – Depreciación Acumulada		(22.698,74)		(20.718,67)

VIII. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la renta corriente:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

1. Situación fiscal

		2019		**2018**
Impuesto a la renta del ejercicio		0,00		267,61
Menos – Anticipo Impuesto a la Renta		0,00		0,00
Menos – Retenciones en la fuente clientes		828,20		1.623,68
Mas – Saldo Anticipo Impuesto a la Renta		0,00		0,00
Crédito Tributario I. Renta del periodo		**828,20**		**1.356,07**

Con el Decreto Ejecutivo 210 de noviembre 20 del 2017 se decreta la rebaja de hasta el 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta por lo que la compañía se beneficia de esta disposición presidencial y procede al cálculo del impuesto a la Renta sobre la utilidad gravada

- La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

2. Tasa de impuesto

El impuesto a la renta para el periodo 2018 se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables, en el año 2019 la empresa genera perdida

IX. ACREEDORES BANCARIOS, COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Acreedores Bancarios

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía registra como acreencias bancarias el saldo de un préstamo con el Banco Pichincha por el valor de $600,63

Acreedores Comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los acreedores comerciales tenían los siguientes saldos:

		2019		2018
Proveedores Locales		7.412,26		7.309.58

X. PROVISIONES

Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

		2019		2018
Provisión Remuneraciones y Beneficios		10.685,26		2.550,34
Provisión Seguridad Social		65,45		2.590,10

Queda registrado en la cuenta de provisión Remuneraciones y Beneficios el Acta de finiquito del ex trabajador Gandy Salazar, ya que llega a un acuerdo de pago

XI. CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por pagar por impuestos corrientes tiene saldo de $:226,54

XII. PATRIMONIO

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

Detalle		No. Participaciones Suscritas		No. Participaciones Pagadas		Importe del capital
Pazmiño Pérez Fausto Marlon		400		400		$400,00
Arízaga Andrade David Ignacio		400		400		$400,00

Reserva legal para Compañías Sociedades Anónimas:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía,

pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es $862,03

Utilidades retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y/o socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, o absorber perdidas, etc. A diciembre 31 del 2019 el saldo es $4.740,53

Pérdidas acumuladas

El saldo de esta cuenta corresponde a los resultados de años anteriores y que hasta hoy no hay ningún pronunciamiento de la Junta de accionista.

A diciembre 31 del 2019 el saldo es $21.400,44, incluida la perdida de este ejercicio

XIII. INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

		2019		**2018**
Servicios (técnicos y mantenimiento)		19.723,27		74.837,59
Venta de bienes (equipos y accesorios)		32.323,00		13.992,15

XIV. COSTOS DE VENTA, GASTOS DE VENTA, ADMINISTRACIÓN Y GASTOS POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Costos de Venta:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los costos de distribución estaban constituidos de la siguiente manera:

		2019		**2018**
Compras locales equipos, accesorios		7.931,90		9.245,08
Mano de obra directa		18.519,31		8.835,00
Mantenimiento y Reparaciones equipos		4.053,12		7.381,91
Depreciaciones propiedad, planta y equipo		1.980,07		1.980,07
Suministros y otros costos de producción		5.616,13		691,91

XV. COSTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, los costos financieros estaban constituidos de la siguiente manera:

-	Comisiones bancarias	69,27
-	Intereses pagados	510,57

Los intereses pagados corresponden principalmente a el interés pagado por el préstamo bancario en el Banco Pichincha

XVI. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

A diciembre 31 del 2019

Directorio:

Fausto Marlon Pazmiño Pérez Presidente

David Ignacio Arízaga Andrade Gerente General

Las dos autoridades tienen la Representación Legal no conjunta

Saldos y transacciones con miembros del Directorio:

Retribuciones del Directorio:

Los miembros del directorio, también ejercen actividades específicas por la cual reciben una remuneración acorde a las actividades que realizan, debido a la crisis económica que afecta a l país la empresa se ha visto afectada considerablemente razón por la cual ya no hay personal en nómina la poca actividad la manejan directamente los accionistas

XVII. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de COMUNYCA SOLUCIONES S.A. al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y la Junta para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.