

REFUNDATION CONSULTING ASESORIA INFORMATICA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(en dólares)

Nota 1 Información General

REFUNDATION CONSULTING ASESORIA INFORMATICA CIA. LTDA. es una Compañía constituida en la República del Ecuador el 3 de agosto del 2016, que se rige a las leyes ecuatorianas, y domiciliada en la ciudad de Quito

La Compañía tendrá por objeto social las actividades de asesoramiento, consultoría y gestión en temas informáticos.

Nota 2 BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIERO

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés)

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Periodo económico

El periodo económico de La Compañía para emitir los Estados Financieros corresponden al periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre.

2.5. Usos de estimaciones y juicios.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas y los montos de activos, pasivos, ingresos y egresos reportados. Los resultados reales podrían definir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 180 días. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

b. Activos y Pasivos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

b.1. Cuentas por cobrar comerciales e incobrables

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

b.2. Estimación o Deterioro para cobrar de dudoso cobro

No se realiza estimación o deterioro de cuentas por cobrar pues el 100% de compras tienen un tiempo estimado de cobro de 30 días.

c. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. 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 gerencia;
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Los costos atribuibles directamente son:

- a. Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b. Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d. Los costos de instalación y montaje;
- e. Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- f. Los honorarios profesionales.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

El cargo por depreciación de cada período se reconoce en el resultado del período, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe depreciable y período de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, periódicamente cuando la administración lo considere necesario de acuerdo con NIC 16, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la Compañía, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

La tasa de depreciación de los muebles, equipos de computación y maquinaria se detalla a continuación:

TIPO DE ACTIVO	
Equipos de Cómputo	33%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Edificio	20%
Vehículos	5%

d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con NIC 36.

e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

f. Arrendamientos Operativos

Los arrendamientos son de dos tipos: Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. Arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

g. Otras Cuentas por Cobrar

Se registra la garantía entregada por el contrato de arriendo de la oficina, cuentas por cobrar empleados y anticipos entregados a proveedores.

h. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

i. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se han devengado conjuntamente con los gastos respectivos o se haya prestado el servicio contratado.

j. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

k. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle es el siguiente:

Descripción		Total
Banco Pacífico 07570511		
Banco Produbanco		
Banco Promerica		
Caja Chica		
2016	US\$	
150,00		
3.915,02		
7.253,17		
1.839,98		
		13.158,17

Nota 5 Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2016, corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a clientes locales, las cuales no generan intereses, y presenta un saldo de US\$ 14.3097,39.

Nota 6 Otras Cuentas por Cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar, se presenta a continuación:

Nota 8 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación el detalle al 31 de diciembre:

Descripción	Retenciones IR año corriente	Total
2016	11,310,47	11,310,47

Nota 7 Impuestos Anticipados Al 31 de diciembre de 2016:

Descripción	Anticipo Proveedores	Anticipo Dividendos	Prestamos	Gomez Andrea	Izquierdo Paola	Aguilar Cesar	Pullas Paola	Italo Cell	Jose Fabre	Soraya Reinoso	Total
2016	649,51	37,806,36	50,000,00	586,22	93,11	134,60	93,11	351,88	1,019,00	590,24	91,324,03

DESCRIPCION	COSTO HISTORICO					DEPRECIACIÓN ACUMULADA					VALOR NETO
	SALDO AL 31-12-2015	MOVIMIENTO			SALDO AL 31-12-2016	SALDO AL 31-12-2015	MOVIMIENTO			SALDO AL 31-12-2016	
		Adiciones	Venta	Ajustos			Adiciones	Bajas	Ajustos		
Edificio	122.979,00	-	-	-	122.979,00	13.521,5	2.458,44	-	-	15.979,59	106.999,41
Eq. Compu. y Software	67.332,40	-	-	-	67.332,40	53.865,37	5.327,04	-	-	59.192,41	8.139,99
Muebles y Enseres	41782,68	-	-	-	41782,68	13.979,30	3.730,92	-	-	17.710,22	24.072,46
Vehículo		30.000,00			30.000,00	-	-			-	30.000,00
Total Activos	232.034,08	30.000,00	-	-	262.034,08	81.365,82	11.516,40	-	-	92.882,22	169.151,86

Nota 9 Activos por Gastos diferidos

Compra de producto que no pudo ser facturada durante el año 2016, el mismo será devengado con forme se registre el ingreso en el año 2017.

Nota 10 Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones pendientes con Proveedores Nacionales y del exterior, su composición es la siguiente:

Descripción	2016		Total
Proveedores Nacionales	82.004,36	US\$	82.004,36
			82.004,36

Nota 11 Impuestos Corrientes

A diciembre 31 de 2016, Impuestos Corrientes presenta el siguiente detalle

Descripción	2016		Total
Impuesto a la Renta	8.004,71	US\$	
SRI por pagar	2.091,24		
			10.095,95

Nota 12 Obligaciones Laborales

Un detalle de Obligaciones Laborales se presente a continuación

Descripción	2016		Total
Aportes retenidos por pagar	3.356,21	US\$	
Préstamos IESS empleados	2.942,94		
Fondos de Reserva	829,66		
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1.211,87		
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.525,00		
Participación Trabajadores	5.578,86		
			15.444,54

Descripción	2016
Costo de Hardware	95.991,10
Costo de Software	145.571,83
Costo Servicios Soporte	35.119,75
Costo Servicio Capacitación	1.694,95
Costo Servicio Consultoría	52.782,74
Costo Renovación	52.272,83
Total	383.433,20

En el año terminado el 31 de diciembre el costo de ventas se compone de la siguiente manera:

Nota 16 Costo de Servicios

Descripción	2016
Hardware	59.261,54
Software	300.745,14
Renovación	99.457,63
Servicios de Consultoría	83.049,57
Servicio de Capacitación	7.800,00
Soporte Técnico	220.143,85
Otros Servicios	6.660,04
Total	777.117,77

Al 31 de diciembre corresponde a:

Nota 15 Ingresos

Al 31 de diciembre de 2016 el capital suscrito está constituido por 200.460,00 acciones ordinarias y nominativas a 1 dólar cada una.

Nota 14 Capital Social

El costo de los bienes y servicios serán registrados y devengados durante los primeros meses del año siguiente.

El valor al 31 de diciembre es de 153.205,40 por ventas de bienes y servicios no devengadas y sin asociación de gasto durante el año 2016.

Nota 13 Pasivo por ingreso diferido

Nota 17 Impuesto a las Ganancias

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año. El impuesto sobre la renta se determina de la siguiente manera:

Descripción	2016	2015
Utilidad del Ejercicio	37.192,40	5.578,86
Participación Trabajadores	(-)	31.613,54
Utilidad Antes de IR		1.588,54
Otra Rentas Exentas	(-)	8.699,42
Ingresos Exentos	(+)	15.059,47
Amortización pérdidas años anteriores	(-)	0,00
Gastos No Deducibles	(+)	36.385,05
Deducciones especiales derivadas COPCI	(-)	8.004,71
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		5.871,06
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2016		

Nota 18 Normas de contabilidad recientemente emitidas

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF 9: Instrumentos financieros

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2016. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

NIIF 10: Estados financieros consolidados

Esta norma reemplaza a la NIC 27 Consolidación y estados financieros separados y la SIC 12 Consolidación, Entidades de cometido específico. Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2016. El objetivo de esta NIIF establece los principios de consolidación cuando una entidad controla una o más entidades.

NIIF 12: Revelaciones sobre inversiones en otras entidades

Esta norma es de aplicación en los periodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2016. El objetivo de esta NIIF es requerir revelaciones a las entidades que permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza de y riesgos con las inversiones en otras entidades; y los efectos de esas inversiones en la posición financiera, rendimientos y flujos de efectivo.

NIIF 13: Medición del valor razonable

Esta norma es de aplicación en los periodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2016. Esta NIIF define "valor razonable", establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. Esta NIIF aplica a otras NIIF que permiten la medición al valor razonable.

NIIF 19 revisada: Beneficios a empleados

Esta norma es de aplicación en los periodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2016. Incluye cambios referidos a los planes de beneficios definidos para los cuales requería anteriormente que las remediciones de las valoraciones actuariales se reconocieran en el estado de resultados o en Otros resultados integrales. La nueva NIIF 19 requerirá que los cambios en las mediciones se incluyan en Otros resultados integrales y los costos de servicios e intereses netos se incluyan en el estado de resultados.

NIIF 1: Presentación de estados financieros: Mejoras en la presentación de Otros resultados integrales

Esta norma es de aplicación en los periodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2016. Los cambios que se han incluido en la NIIF 1 son a párrafos específicos relacionados con la presentación de los Otros resultados integrales. Estos cambios requerirán que los Otros resultados integrales se presenten separando aquellos que no podrán ser reclasificados subsecuentemente al Estado de resultados y los que podrán ser reclasificados subsecuentemente al estado de resultado si se cumplen ciertas condiciones específicas.

NIIF 12: Impuestos diferidos: Mejoras: Recuperación de activos subyacentes

Esta norma es de aplicación en los periodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2016. Dero la SIC 21 Recuperación de activos no depreciables revaluados. Los cambios proveen un enfoque práctico para medir activos y pasivos por impuestos diferidos al medir al valor razonable las propiedades de inversión.

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

Ing. Paola Pulias A.
GERENTE GENERAL

Ing. Andrea Gómez J.
CONTADOR

