COIN JIH ASESORIA INFORMATICA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2014

1. INFORMACION GENERAL

1.1. Constitución y operaciones

COIN JIH – ASESORIA INFORMATICA fue constituida en Ecuador mediante escritura pública el 28 de agosto de 2008 con patrimonio y personalidad jurídica propia con duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constituido en el Registro Mercantil. La compañía inicia sus actividades el 28 de agosto de 2008.

Por tanto, las presentes notas a los estados financieros incluye las principales políticas contables bajo las cuales la compañía se registrará a futuro, atenderá a las actualizaciones que en materia dicten las autoridades pertinentes.

Su domicilio principal es en la ciudad de Quito provincia de Pichincha y por la resolución de la Junta General podrá establecer agencia o sucursales en cualquier lugar del territorio nacional previó el cumplimiento de las solemnidades legales.
El objeto social de la compañía es el desarrollo de software y todo lo relacionado y afines.

1.2. Estados financieros con arreglo al NIIF.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre 2014 han sido emitidos bajo NIIF y con la autorización de fecha 31 de enero del 2015 del gerente general y posteriormente serán puestos a consideración la junta general de accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF1, estas políticas han sido diseñadas en fusión a las NIIF PYMES vigentes el 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan estos estados financieros.

2.1. Base de preparación de estados financieros.

Los presentes estados financieros de la compañía están preparados de acuerdo con las

NIIF PYMES emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) mismas 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.

Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

No hay NIIF PYMES o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir del 1 de enero del 2014 que se espere que tenga un efecto significativo sobre la compañía.

2.2. Moneda funcional y modelo de representación.

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de representación de la compañía.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

2.4. Activos y pasivos financieros.

2.4.1. Clasificación.

La compañía clasificación de activos financieros en la siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar y activos mantenidos hasta su vencimiento. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros pasivos financieros y otros pasivos no corrientes. La clasificación depende el propósito para el 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.

El 31 de diciembre del 2014 la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamo y cuentas por cobrar y pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros cuyas categorías explican seguidamente:

a) Cuentas por cobrar

Representado en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar: son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan mercado activo. Se incluye en el activo corriente excepto por los vencimientos mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

b) Otros pasivos financieros y otros pasivos no corrientes.

Representados en el estado de situación financiera por proveedores y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a compañías relacionadas. 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. Al 31 de diciembre del 2014 la compañía presenta otros pasivos financieros mayores a 12 meses por un valor de 957.79USD.

2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en los estados de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconoce 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, si el activo o pasivo financiero no es designado como el valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

Medición posterior

a) 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:

i. Cuentas por cobrar comerciales: cuentas corresponden a los montos adeudados por los clientes por las ventas de servicio en el curso normal de los negocios. Son visible por la compañía el corto plazo, no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

ii. Otras cuentas por cobrar: representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y anticipos entregados, que se liquidan en el corto plazo. Se registra el valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

b) Otros pasivos financieros
Posteriormente a su reconocimiento inicial se mide en el costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i. Proveedores: son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal y posteriormente se miden el costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

2.4.3. Deterioro de los activos financieros

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entra en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideren indicadores de que la cuenta a cobrar a deteriorar. Al 31 de diciembre del 2014 fue no requerido el registro de provisiones por deterioro de cuentas por cobrar comercial, pero hemos traído un saldo de años anteriores de un valor de 357.16USD.

2.5. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipos son registradas el costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriormente a la compra o adquisición son los capitalizados cuando es

probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones o mantenimiento son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, se han identificado componentes significativos que posean vida útiles diferencias. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas de útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

TIPO DE BIENES	NUMERO DE AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de cómputo	3
Vehículos	5
Software	3

Las pérdidas y ganancias por las ventas de propiedades de equipos, se calculan comparando los ingresos obteniendo con el valor en libros y se incluye en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipo excede a su monto recuperable, este es producido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.6. Deterioro de activos no financieros (propiedad y equipo)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden el monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones de deterioro; se exige esta situación, el monto recuperable del

activo específico es recalculado y su valor en libros incrementado si es necesario. El incremento es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo productivo del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido que no haber existido el deterioro.

Se evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su moto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.7. Impuesto a la Renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la Renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultado 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 del impuesto del 22% de las utilidades grabables, la cual se deduce el 12 % 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 del Impuesto a la Renta, cuyo valor es calculado en fusión de las cifras representadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en el 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 las normas que rigen la devolución de este anticipo.

Impuesto a la Renta diferido

El Impuesto a la Renta diferido se provisiona por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales qué surgen entre las bases tributarios 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 promulgada 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.
El Impuesto a la Renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzca beneficios tributarios futuros contra los que puedan usar la diferencia temporal.
El saldo del Impuesto a la Renta diferido activo y pasivo se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el Impuesto a la Renta diferido activo y pasivo se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.8. Beneficios a los empleados

a) Beneficios de corto plazo

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

i. Participación de los trabajadores en las utilidades: calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la Renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.

ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo: se provisiona y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.9. Provisiones corriente

Se registran provisiones cuando (i) tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos de reconocidos como provisione son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.
Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía efectúa la entrega de los bienes a los clientes, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no me tienen el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

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 calificada. 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 explicaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la nota 2.4.3
- Propiedades y equipos: la determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año nota 2.6

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

4.1. Factores de Riesgo Financiero

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de 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.

La gerencia general tiene a su cargo de la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobado. Dicha gerencia identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con los departamentos de la compañía y proporciona guías y principios para la Administración General de riesgo, así como las políticas para cubrir áreas específicas tales como el riesgo de intereses, el riesgo de precio, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de capitalización

a) Riesgos de mercado

i. Riesgo de tipo de cambio:

La exposición de la compañía al riesgo de cambio es mínima debido a que no existen transacciones con entidades del exterior ni se realizan recepciones distintas a la moneda funcional dólares estadounidenses.

ii. Riesgo de precio:

La principal exposición a la variación de precios de los servicios se encuentra relacionada con los cambios en los precios competitivos en el mercado local.

iii. Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo:

El riesgo de tasa de interés para la compañía surge de endeudamiento. El endeudamiento a tasas variables expone a la compañía al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. El endeudamiento a tasas fijas expone la compañía al riesgo de la tasa de interés sobre el valor razonable de sus pasivos.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito al cual está expuesta la compañía proviene principalmente de las cuentas por cobrar comerciales administrado por la gerencia general. La compañía posee clientes las cuales están sujetas a las políticas, procedimientos y controles establecidos. Los límites de crédito se fijan para todos los clientes con base en una calificación interna y su comportamiento de pago. Las cuentas por cobrar comerciales pendientes de pago son monitoreadas del regularmente.
Respecto al riesgo de crédito asociado con los saldos depósito a la vista, la compañía solo realiza operaciones con bancos e instituciones financieras con calificación de riesgo superior determinada por las compañías independientes de calificación de riesgo.

c) Riesgo de liquidez

La compañía administra el riesgo de liquidez, siendo su principal fuente de flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales, no mantiene líneas de financiamiento no utilizadas y efectivo y equivalentes de efectivo disponibles para cumplir con sus obligaciones de corto y largo plazo.
Basada en el actual desempeño operacional y su posición de liquidez la compañía estima que los flujos de efectivo provenientes de las actividades operacionales y el efectivo disponible serán suficientes para financiar el capital de trabajo y los requerimientos de pago de deudas por los próximos 12 meses y el futuro previsible.

d) Riesgo de capitalización

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficio la otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.
Consistente con el mercado, de la compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo la deuda para el capital total. El capital total se obtiene de la suma de la deuda y el total del patrimonio. A la fecha de transición no existe endeudamiento que evidencia un riesgo de capitalización.

5. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2014

	2013	2014
Resultado del año antes de participación laboral e impuesto a la renta	5184.73	5679.49
Menos – Participación a los trabajadores	777.70	851.92
Menos Amortización perdidas tributarias	-	-
Más Gastos no deducibles	968.99	1997.50
Base tributaria	5376.02	6825.07
Tasa Impositiva	22%	22%
Impuesto a la Renta	1182.72	731.68

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Este impuesto se graba el valor de la transferencia de los servicios comercializados por la compañía a la tarifa del 12% y es calculado en base a los precios de venta (valor total de la factura su cliente final).

6. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2014 comprende una participación societaria de 1000.00 en poder de 3 socios con participaciones de 333.33usd de dos socios y uno con el 333.34usd.

7. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Legal

De acuerdo con la legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades pueden ser distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

8. EVENTOS CONSECUENTES

Entre 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2015) no se produjeron eventos que la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan revelado en los mismos.

Elaborado por:

Godoy Rivas Patricia Gabriela

1710909761001

CONTADOR