

COIN ASESORIA INFORMATICA CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2019

INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

COIN-JIH ASESORIA INFORMATICA CIA. LTDA. fue constituida en Ecuador bajo escritura pública el 28 de marzo 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 No. 188

Por tanto, las presentes notas a los estados financieros incluyen las principales políticas contables, bajo las cuales la compañía se registra sus actividades comerciales durante el período a reportar y a futuro de acuerdo con las normas que dicten los entes de control.

Su domicilio principal es en el cantón Quito, provincia de Pichincha y por la resolución de la Junta General podrá establecer agencia o sucursales en cualquier lugar del territorio nacional previo el cumplimiento de las normas legales.

El objeto social de la compañía es de asesoría informática, importación desarrollo y venta de software.

1.2 Estados financieros con arreglo al NIIF

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre 2018 han sido emitidos bajo NIIF para PYMES y con la autorización del Gerente general posteriormente serán puestos a consideración la junta general de accionistas para su aprobación definitiva.

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como se refiere la NIIF1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF-PYMES vigentes el 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan a 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 exigen que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables 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 clasifica los activos financieros en las siguientes categorías:

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.

Los activos financieros se clasifican en: 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.

El 31 de diciembre del 2018 la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar y pasivos financieros en la categoría de Cuentas y Documentos por Pagar cuyas categorías se explican a continuación:

a) Cuentas por cobrar

Representado en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente todas las cuentas por cobrar excepto por los vencimientos mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

b) Cuentas y Documentos por Pagar

Representados en el estado de situación financiera por proveedores y otras cuentas por pagar a compañías relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente todas las cuentas por pagar excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.3 Deterioro de los activos financieros

Se establece una provisión para pérdidas en sus cuentas por cobrar, como lo dice la legislación vigente, y cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar

todos los importes que se les adeuda 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 para generar esta provisión de cuentas incobrables.

2.6 Propiedad Planta 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 al momento que se genere.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. a cada fecha de cierre de los estados financieros.

La vida útil estimada de propiedades y equipos son los siguientes:

TIPO DE BIENES	NÚMERO 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 obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

2.7 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 al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

2.8 Impuestos sobre los Beneficios

Comprende el impuesto a renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconoce directamente en el patrimonio. En ese 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 renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en el que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La norma tributaria vigente establece una tasa de impuesto a la renta del 22% de las utilidades gravables, según la ley de régimen tributario interno.

Además, para el cierre fiscal del año 2019, no se genera un anticipo de impuesto a la renta para el próximo año.

2.9 Beneficios a los empleados

a) Beneficios a corto plazo

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

- I. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisiona y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- II. Vacaciones: se provisiona y calcula mensualmente, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- III. 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.

2.9 Provisiones Corrientes

Se registran provisiones cuando

(i) tiene la obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, (II) es probable que vaya hacer necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (III) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos de reconocidos como provisiones 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 venta de productos destinados para el efecto en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados a los clientes.

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 efectúe la entrega de los bienes a los clientes.

3.- ASPECTOS RELEVANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las principales modificaciones en las cuentas de activo son:

Contratos

Se amplió el plazo para entrega del proyecto desarrollo de Software, Proyecto RM, que será entregado en el año 2020, los costos y gastos serán asignados al proyecto al momento de su entrega.

Crédito tributario por retenciones en la fuente :

AÑO	VALOR
2017	1.403,31
2018	573,52
2019	1.511,00
	3.487,83

Los socios realizaron un préstamo a la empresa por los siguientes valores:

CEDULA	NOMBRE SOCIO	VALOR
1707620397	PARRA SAAVEDRA HUGO GERMAN	2975.23

Existe un pasivo de Cuentas por Pagar a terceros por \$ 2.629,69, por pagos exclusivos de IESS

Impuestos por Pagar Iva y Retenciones en al Fuente al 31 de diciembre \$ 2.749,98

El valor de las ventas durante el año 2018 es de \$ 91.550,50, teniendo un aumento considerable en comparación al año 2018

La cuenta de patrimonio refleja una utilidad bruta del ejercicio de \$ 3.285.70

No se realiza Reserva Legal, pues el saldo sobrepasa lo estimado por la ley y su reglamento

4. CONCILIACION TRIBUTARIA

Conciliación tributaria – contable del Impuesto a la Renta

A continuación, se detalla la determinación del Impuesto a Renta corriente determinados al 31 de diciembre 2019

CONCILIACION TRIBUTARIA AÑO 2019

Utilidad bruta del ejercicio 2019	3.285,70
(-) 15% trabajadores	492,86
Utilidad antes de impuestos	2.792,85
+ Gastos no deducibles	1280,62
UTILIDAD GRAVABLE (SRI)	4.073,47
IMPUESTO SOBRE BASE IMPONIBLE 22%:	896,16
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1.896,68

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO:	896,16
CREDITO TRIBUTARIO AL 2018	2.872,99
RETENCIONES AÑO 2019	1.511,00
CREDITO TRIBUTARIO AL 2019	-3.487,83

5. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito pagado de la compañía el 31 de diciembre del 2019 comprende una participación societaria de 100.00 dólares en poder de 3 socios de acuerdo a la siguiente participación:

CEDULA	NOMBRE SOCIO	VALOR
1715200059	ENCALADA BORJA CARLOS GERARDO	334,00
1707620397	PARRA SAAVEDRA HUGO GERMAN	333,00
1703642908	NARVAEZ CORDERO IGNACIO DE JESUS	333,00

6. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente la compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% de capital suscrito, la reserva legal no esta disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber perdidas, como lo dispone la Ley de Compañías en el artículo 109.

Resultados acumulados

Los resultados (Utilidades o perdidas) 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 cumplimiento las disposiciones normativas aplicables, las utilidades pueden ser distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las perdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

6. EVENTOS POSTERIORES

Entre 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que la opinión de la Administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo o relevante sobre dichos estados financieros que no hayan sido revelado en los mismos.

Elaborado por:

JACQUELINE PINTO

CONTADOR

1713109948001

