INFOCONTAB CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2.018

NOTA 1 – OPERACIONES

Infocontab Cía. Ltda., fue constituida en Quito capital de la República del Ecuador, el 22 de mayo del 2.013, en la Notaria Vigésimo Séptima del Distrito Metropolitano de Quito y ante El Notario Dr. Fernando Polo Emir, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.IJ.DJC.Q.13.002759 del 4 de junio del 2.013, el objeto social de la Compañía es llevar y actualizar contabilidades, asesorar, crear, producir, transformar, implementar, distribuir y comercializar sistemas de contabilidad general, sistemas de costos industriales, sistemas de control interno, sistemas de administración general y sistemas de control financiero para la industria y el comercio en general.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

1. Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.

2. Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza"

3. Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

B. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

C. Activos fijos y otros activos.

El activo fijo de Infocontab Cía. Ltda., se contabilizo utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se

registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, establecido en la NIC 16.

Vida útil

La vida útil estimada y los porcentajes de depreciación a utilizar fueron los siguientes:

DETALLE DEL ACTIVO	ANOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
MUEBES ENSERES	10,0	10,0%
EQUIPOS DE COMPUTACION	3,0	33,3%
SOFTWARE Y LICENCIAS	3,0	33,3%

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente.

Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

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, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se netean.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera (ver párrafo anterior) 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.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES

DETALLE	2.017	2.018
BANCOS	38,55	379,17
TOTAL	**38,55**	**379,17**

Notas:

- Para el caso de existir sobregiros financieros contables, estos se muestran en el rubro de obligaciones financieras.
- Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas con el corte contable al 31 de diciembre del 2.018 y la antigüedad de las partidas conciliatorias es de 30 días.
- No existen fondos restringidos.

NOTA 4 – CLIENTE COMERCIALES

DETALLE	2.017	2.018
CLIENTES NO RELACIONADOS	4.068,21	279,23

TOTAL	**4.068,21**	**279,23**

Notas:

- No se han registrado valores de incobrabilidad superiores a los 12 meses
- Según Políticas Contables establecidas por la entidad las provisiones por deterioro serán establecidas según determinaciones de la NIC 36 Deterioro de Activos, en caso de presentarse diferencias entre la base fiscal y financiera la entidad aplicara la NIC 12 Tratamiento Diferidos.

NOTA 5 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2.017	2.018
ANTIICPO A PROVEEDORES	1.449,98	0,00
TOTAL	**1.449,98**	**0,00**

Notas:

- La edad de los registros anotados no supera los 12 meses.
- Los anticipos a los proveedores se liquidan luego de recibir los bienes y servicios contratados.
- La NIIF para las PYMES no prohíbe el reconocimiento de los **anticipos** como activos, siempre que el pago se realice antes de recibir los bienes o servicios.

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2.017	2.018
IVA EN COMPRAS 12%	1.428,83	363,54
SUB TOTALX CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	**1.428,83**	**363,54**
RETENCION EN LA FUENTE AÑO CORRIENTE	531,85	567,65
RETENCION EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORE	765,04	1.011,60
SUB TOTAL C. TRIBUTRIO DE IMP, A LA RENTA	**1.296,89**	**1.579,25**
SUMA TOTAL	**2.725,72**	**1.942,79**

Notas:

- No existen diferencias entre los valores declarados y los registros contables
- Los valores presentados, corresponden a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente y que el contribuyente recuperará en el corto plazo.
- Comprende a los saldos de créditos tributarios al 31 de diciembre del ejercicio declarado por concepto de créditos tributarios por Impuesto al

Valor Agregado (IVA), los créditos tributarios procedentes del Impuesto a la Renta (IR), y otros.

- En el caso del impuesto a la renta corresponde a los créditos tributarios por retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta que no han sido compensados con el impuesto causado del período declarado y que de conformidad con la normativa tributaria vigente el contribuyente aún puede recuperarlos en el corto plazo.

NOTA 7 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2.017	2.018
MUEBLES Y ENSERES	1.160,10	1.160,10
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3.203,25	3.203,25
TOTAL COSTO HISTORICO	**4.363,35**	**4.363,35**
DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENSERES	-492,98	-609,02
DEPRECIACION ACUM EQUIPS DE COMPUTACION	-3.203,28	-3.203,28
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	**-3.696,26**	**-3.812,30**
VALOR NETO DE LOS ACTIVOS	**667,09**	**551,05**

Notas:

- El activo fijo de Infocontab Cía. Ltda., se contabilizara utilizando el modelo del costo, el cual es un método contable que registra el costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, establecido en la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.
- Para los meses subsecuentes se aplicara la vida útil determinadas en las políticas contables, la diferencia entre la base fiscal y financiera, el contribuyente aplicara la NIC 12 Impuestos Diferidos para dichos tratamientos contables.

NOTA 8 – CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES

DETALLE	2.017	2.018
PROVEEDORES NO RELACIONDOS LOCALES S/D	1.449,98	0,00
TOTAL	**1.449,98**	**0,00**

Notas:

- Consiste en deudas contraídas por la empresa, relacionadas directamente con la actividad económica de la misma. Los importes contabilizados proceden de la compra de bienes o servicios en términos de crédito.
- No se han registrado valores cuya vigencia de pago sea superior a los 12 meses, por lo cual y según lo establece el Marco Conceptual de las NIIF, estas se han considerado como parte del grupo de pasivos corrientes.

NOTA 9 – OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

DETALLE	2.017	2.018
RTE FTE IMP A LA RENTA A PROVEEDORES	146,60	36,70
IMPUESTO A LA RENTA DE EJERCICIO ACTUAL	285,29	0,00
RTE FTE DEL IVA	640,92	176,40
IVA EN VENTAS	1.702,92	338,88
TOTAL	**2.775,73**	**551,98**

Notas:

Son obligaciones crediticias de corto plazo a favor del SRI y se originan en las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta a los proveedores, impuesto a la renta por pagar de los empleados y el IVA en ventas; valores que se liquidan en los meses subsecuentes.

NOTA 10 – OBLIGACIONES CON EL IESS

DETALLE	2.017	2.018
APORTE PATRONAL	0,00	60,75
APORTE PERSONAL	0,00	47,25
TOTAL	**0,00**	**108,00**

Notas:

Son obligaciones crediticias con el IESS y se debe a los registros de la nómina de diciembre 2018.

NOTA 11- OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

DETALLE	2.017	2.018
REMUNERACIONES POR PAGAR	0,00	452,75
TOTAL	**0,00**	**452,75**

Notas:

Corresponde al valor de la nómina del mes de diciembre del 2018, la misma que ha sido satisfecha en los primeros días del siguiente mes.

NOTA 12 – CAPITAL

DETALLE	2.017	2.018

CAPITAL SOCIAL	400,00	400,00
TOTAL	**400,00**	**400,00**

Notas:

- Corresponde a cada socio los siguientes valores:

Ing. Nelson Posso	55%	USD $ 220,00
Lcda. Verónica Falconí	45%	USD $ 180,00

NOTA 13 – UTILIDADES ACUMULADAS

DETALLE	2.017	2.018
RESULTADOS 2013	61,72	61,72
RESULTADOS 2014	39,12	39,12
RESULTADOS 2015	37,78	37,78
RESULTADOS 2016	3.173,74	3.173,74
RESULTADOS 2017		1.011,48
TOTAL	**3.312,36**	**4.323,84**

Notas:

- La empresa ha determinado las reclasificaciones de cuentas necesarias en el próximo periodo, a fin de que se procedan a pagar a los socios los dividendos correspondientes.

NOTA 14 – UTILIDADES DEL EJERCICIO

DETALLE	2.017	2.018
RESULTADOS 2013	61,72	61,72
RESULTADOS 2014	39,12	39,12
RESULTADOS 2015	37,78	37,78
RESULTADOS 2016	3.173,74	3.173,74
RESULTADOS 2017		1.011,48
TOTAL	**3.312,36**	**4.323,84**

Notas:

- Los ingresos se calcularon al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes por los servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de Infocontab Cía. Ltda.

- Las ventas de servicios de reconocerán cuando se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que la sociedad posee sobre ellos.

- El costo de ventas en el año 2018 representa el 109.0% sobre las ventas, mientras que el año 2017 representa el 90.7%, lo que determina básicamente una pérdida del 8,9% en el periodo fiscal del 2018.

NOTA 15 – HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del año 2.019 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros, al 10 de marzo del 2.019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y su adopción a las Normas Internacionales de Información Financiera, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Atentamente,

Lcda. Verónica Falconí O.
CPA Nº 17-3669