

OPTIMIZING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresadas en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

OPTIMIZING CIA LTDA. Es una sociedad de Responsabilidad Limitada radicada en Ecuador, inscrita en el Registro Mercantil Cantón Riobamba el 13 de septiembre de 2013, el domicilio principal de la compañía es la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo. Su actividad principal es Desarrollo y Comercialización de Soluciones Software, la Comercialización de productos, hardware, la comercialización y licenciamiento de Software de terceros, la importación y comercialización de partes o máquinas de computación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de presentación.-

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2019 y han sido elaborados de conformidad con la normativa exigida por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas para este tipo de empresas. Están presentados en dólares unidad monetaria de Ecuador.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo en caja y bancos y las inversiones con un vencimiento menor a 90 días que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

Los sobregiros bancarios (en caso de existir), se clasifican en el pasivo corriente.

2.3. Activos financieros comerciales.-

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos períodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía.

La compañía hasta la actualidad no otorga créditos a los clientes por venta.

2.4. Activos por impuesto corriente

Los activos por impuesto corriente comprenden al Crédito IVA compras por adquisiciones y por retenciones que han efectuado a la compañía. La proporción del IVA pagado en compras

de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%. También constan Saldos a favor de Impuesto a la Renta del año corriente y de años anteriores por Anticipos pagados e Impuestos retenidos por Impuesto a la Renta, considerando la normativa tributaria con valores de máximo tres años anteriores al período.

2.5. Inventarios

Los inventarios representan insumos, materiales de empaque y productos que se utilizan para la prestación de servicios a través de los locales de venta de alimentos. Se registran al costo o a su valor neto realizable, el menor.

El costo incluye el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su ubicación y condición actuales, neto de descuentos comerciales y/o cualquier otro tipo de rebaja. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

Los inventarios considerados perecibles son dados de baja cuando se identifican.

2.6. Propiedad, Planta y Equipos

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de la propiedad, planta y equipo se aplica la vida útil y el valor residual con apoyo técnico de los proveedores y especialistas, con una base para activar de \$ 1.000,00

2.7. Cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados. Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

2.8. Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

La Compañía otorga beneficios a corto plazo a sus empleados como parte de sus políticas de compensación y retención del personal en los casos legalmente permitidos.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio. Se reconoce en los resultados del periodo en el cual se devenga.

Beneficios post - empleo y por terminación

Jubilación patronal y desahucio

Las disposiciones del Código del Trabajo establecen la responsabilidad de los empleadores de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, el beneficio por jubilación patronal, así como también establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los trabajadores con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine por desahucio.

Los beneficios post-empleo representan planes de beneficios definidos por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio. El pasivo reconocido en el estado de situación financiera de los planes de beneficios definidos es el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos (OBD) en la fecha de cierre.

La Administración estima la OBD anualmente con base en un estudio actuarial realizado por expertos independientes debidamente calificados, los cuales se basan en las tasas estándar de inflación, las tasas de rotación del personal, la tasa de crecimiento de los salarios y la mortalidad. Los factores de descuento se determinan cerca de cierre de cada año con referencia a la tasa promedio para los Bonos de Gobierno, publicado por el Banco Central del Ecuador en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento.

2.9. Ingresos

Los ingresos de la Compañía se originan principalmente por la venta Desarrollo y Comercialización de Soluciones Software, la Comercialización de productos, hardware, la comercialización y licenciamiento de Software de terceros, la importación y comercialización de partes o máquinas de computación. Representan el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos

de la Compañía se presentan teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.10. Costos y gastos.-

Los costos y gastos se imputan a resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de revisión y períodos futuros si es que la revisión los afecta.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

3.1. Vida útil de propiedad y equipos.-

La Compañía revisará las vidas útiles estimadas de propiedad y equipos al final de cada período anual.

3.2. Deterioro de activos no financieros.-

A la fecha de cierre de cada período se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de deterioro en los activos. En caso de existir esa evidencia se realiza una estimación del valor recuperable de esos activos.

3.3. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de la cuentas por cobrar.

4. POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGO

Las actividades de la Compañía están expuestas a riesgos financieros normales inherentes a su actividad y entorno comercial. La Compañía gestiona estos riesgos con el objetivo de mitigar los efectos adversos de cambios impredecibles que pudieran darse en el medio en que se desenvuelve. La gestión y administración de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia y directorio de OPTIMIZING Cía. Ltda.

4.1 Caracterización de riesgos financieros.-

La administración de la Compañía comprende que, contar con un marco institucional que vele por la estabilidad y sustentabilidad financiera de la misma, mediante una adecuada gestión del riesgo financiero, constituye una condición obligatoria, frente a la confianza depositada por los distintos grupos de interés.

4.1.1 Riesgo de crédito.-

El concepto de riesgo de crédito, es empleado para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de las obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Con respecto al riesgo de crédito proveniente de operaciones propias del negocio, éste se encuentra limitado.

4.1.2 Riesgo de liquidez.-

El concepto de riesgo de liquidez es empleado por la Compañía para referirse a aquella incertidumbre financiera, relacionada con su capacidad de responder a aquellos requerimientos de efectivo que sustentan sus operaciones.

Como parte del marco integral de gestión de riesgos, la Compañía procura asegurar el cumplimiento oportuno de sus obligaciones.

La compañía financia sus actividades con fondos provenientes de su propia generación de flujo de caja. En el caso de existir un déficit de caja la Compañía cuenta con alternativas de financiamiento tanto de corto como de largo plazo, entre las cuales cuentan líneas de crédito disponibles con bancos.

5. ACTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		3.234,90
CAJA		
Caja-Cheques	<u>2.200,00</u>	
BANCOS		
Cta. Cte. Banco de Guayaquil	<u>1.034,90</u>	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		151,91
Impuesto a la Renta Retenido	109,00	
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	<u>42,91</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		0,00

EQUIPO DE COMPUTACIÓN	
Computadoras	1.000,00
(-) DEPREC. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y	
Dep. Acum. Eq. Cómputo	<u>-1.000,00</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Pérdida Tributaria sujeta a Amortización	<u>1.968,14</u>
6. PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	59,98
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
Impuestos SRI	<u>59,98</u>
TOTAL PASIVO	
7. PATRIMONIO	
CAPITAL	2.000,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	<u>2.000,00</u>
RESERVAS	194,51
Reserva Legal	<u>194,51</u>
RESULTADOS ACUMULADOS	-1.002,60
Pérdidas Acumuladas	-1.002,60
RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO	<u>4.103,06</u>
Resultado del Ejercicio	<u>4.103,06</u>
TOTAL PATRIMONIO	

8. INGRESOS:

Un detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

	<u>2019</u>
Ventas Servicios Gravadas Tarifa Diferente de 0%	
	5.450.00
	<u>5.450.00</u>

9. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos son los siguientes:

	<u>2019</u>
Gastos Administrativos y Ventas	3.202.72

RESULTADO DEL EJERCICIO		2.247,28
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		1968,14
Ingreso por Impuestos Diferidos		1968,14
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización	1968,14	
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		4.215,42
(-) 5% Reserva Legal		112,36
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		4.103,06

10. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social al 31 de diciembre de 2019 es de dos mil dólares americanos, divididos en dos mil participaciones de un dólar cada una, capital que se suscribió por los socios mediante aporte tanto en especie como en numerario y se encuentra pagado en su totalidad de conformidad al detalle constante en la integración de capital.

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Desde el cierre del año 2019 hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no existen eventos subsecuentes importantes que deban ser revelados como parte de una presentación razonable de los estados financieros adjuntos a estas notas, sin embargo se presenta como evento importante a nivel mundial la emergencia sanitaria por COVID 19 que mantiene a la fecha suspendidas las actividades de la empresa, sin embargo la Administración considera que en el año 2020 la empresa se mantendrá como negocio en marcha.

15. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019 han sido autorizados el 28 de febrero de 2020 por la gerencia de la Compañía y serán aprobados de manera definitiva sin modificaciones en la Junta General Ordinaria de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador a realizarse el 31 de marzo de 2020.

C.P.A. María Elena Hidalgo
CONTADORA