

CLOUDVOLUTION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

CLOUDVOLUTION Cia. Ltda., es una empresa dedicada a actividades de consultoría informática con más de 6 años en el mercado ecuatoriano, prestando servicios especializados para cada cliente y satisfaciendo de manera efectiva sus necesidades. Podemos decir que somos una empresa de innovación informática que con el tiempo va tomando posicionamiento en el mercado nacional e internacional, y que nuestra visión es crecer a nivel internacional a través de la innovación y efectividad de nuestros productos informáticos, y la eficiencia - eficacia de nuestros servicios, que son desarrollados de acuerdo a estándares de calidad y control.

La duración de la compañía es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el registro mercantil. Para el cumplimiento de este objeto social la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos negociables, mercantiles y/o civiles permitidos por las leyes ecuatorianas y constitución de la empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración del cumplimiento, los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía.

Los estados financieros de CLOUDVOLUTION Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2019 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales fueron considerados como los principios de contabilidad (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012 y sus constantes cambios. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR

Los estados financieros de CLOUDVOLUTION Cia. Ltda., comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2019. Estos estados financieros han sido preparador de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF).

4. DETALLE DE CUENTAS

4.1. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos líquidos, recursos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Valor del resultado entre pagos de clientes y pagos a proveedores. De ser el caso, los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera, como Obligaciones con Instituciones Financieras, para el año 2019 el saldo es de \$364,66 proveniente de Banco Pichincha.

4.2. **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

En el ejercicio fiscal 2019 no se afectó directamente a resultados parte de la cuenta de Cuentas por Cobrar, ya que no hubo cuentas con más de 3 años en contabilidad, 3 años de la fecha de caducidad de la factura y en otros casos compañías disueltas o quebradas. Obligaciones que deben ser canceladas por los clientes producto de las ventas, para este año esta cuenta presenta un saldo de \$4.879,28 lo cual produce márgenes de iliquidez.

4.3. **IMPUESTOS CORRIENTES.** - Representa las siguientes cuentas:

CRÉDITO TRIBUTARIO IVA. - Registra valores por concepto de IVA en compras que supera al IVA en ventas, así como las retenciones de IVA hechas por contribuyentes especiales en las ventas, su saldo es \$1.512,55

CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA. - Registra valores por concepto de retenciones en la fuente realizadas por personas naturales obligadas a llevar contabilidad, así como sociedades. También registra crédito tributario por Impuesto a la renta producto de la conciliación tributaria, su saldo es \$786,51

4.4. **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.** - Se toma en cuenta lo siguiente:

4.4.1. **MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO.** - Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

4.4.2. **MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO, MODELO DEL COSTO.** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al

costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

- 4.4.3. **MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Y VIDA ÚTIL.** - El costo o valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación, se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipo conjunto con la vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

ÍTEM	VIDA ÚTIL (en años)
Maquinaria y Equipos	10
Instalaciones	10
Vehículos	5
Vehículo motorizado	2
Muebles y Enseres	10
Equipos Computación	3

- 4.4.4. **RETIRO O VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedad revaluada, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas. El saldo de la cuenta es \$337,40
El valor de la depreciación acumulada es \$74,80 el valor de la depreciación mensual es enviada al gasto.

- 4.4.5. **ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS.** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas.

Este valor refleja el cálculo obtenido por la amortización de pérdidas de años anteriores que será utilizado a favor en futuros ejercicios fiscales, el saldo es \$305,03

4.5. **CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS.** - Son pasivos derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Proporciona los valores por cancelar a proveedores ya sea por compra de servicios o bienes, en el caso de CLOUDVOLUTION el saldo de esta cuenta es \$4.261,35.

4.6. **CUENTA POR PAGAR ACCIONISTAS.** - Esta cuenta registra prestamos o pagos hechos por accionistas en compras eventuales las cuales deben ser pagadas ya que no se consideran aportes futuras capitalizaciones, el saldo contable es \$2.057,55

4.7. **OBLIGACIONES FISCALES.** - Cuenta que registra el IVA en ventas que se debe liquidar en enero 2020 producto de las ventas, saldo \$641,88

4.8. **RETENCIONES IVA.** - Esta cuenta registra valores que se retienen en las compras producto de retenciones IVA, valores que se liquidan en enero 2020, su saldo es \$724.16

4.9. **RETENCIONES RENTA.** - Esta cuenta registra valores que se retienen en las compras producto de retenciones en la fuente por compras, su saldo es \$197,47

4.10. **BENEFICIOS SOCIALES – IESS POR PAGAR.** - Cuenta que registra las aportaciones personales al IESS por el 9.45% con saldo de \$99,79

Al igual se registra como provisiones por pagar de décimo tercer y cuarto sueldo para liquidarse en el mes correspondiente a su pago, su saldo es \$40.51

4.11. **IMPUESTO A LA RENTA.** - La empresa reconoce un pasivo por impuesto a la renta, representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido, para este año fiscal 2019 dicho impuesto causado fue determinado a base del 22% después de calcular participación trabajadores. El saldo de esta cuenta para 2019 es \$0

4.11.1. **IMPUESTO CORRIENTE.** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año y en el impuesto mínimo de impuesto a la renta. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gasto imponible o deducible y partidas que no serán gravables o deducibles, y en caso de pérdidas el impuesto a la renta constituye al anticipo de impuesto a la renta calculado el año anterior.

4.11.2. **IMPUESTOS DIFERIDOS.** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

e

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. La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas.

- 4.11.3. **IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS.** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.
- 4.12. **BENEFICIOS A EMPLEADOS.** - El tratamiento para esta partida se detalla a continuación:
- 4.12.1. **JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO.** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral.
- La administración de la compañía a diciembre 31 de 2019 en vista de tener empleados trabajando menos de 10 años consideró acogerse a la disposición del Servicio de Rentas Internas, lo cual indica realizar una provisión para jubilación empleados que trabajen 10 años o más.
- 4.12.2. **PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.** - La empresa reconoce un pasivo la Participación de los Trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. Saldo de esta cuenta para 2019 en base a la Utilidad Contable es \$246,50
- 4.13. **CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LARGO PLAZO.** - La administración de la compañía decidió registrar en cuentas por pagar accionistas los valores de \$6.500,00 que corresponden a pagos entregados por accionistas para cubrir gastos de años pasados ya que la empresa sufría índices de iliquidez, no se trata de aportes para futuras capitalizaciones, son valores que deben ser reembolsados a cada beneficiario.
- 4.14. **CAPITAL SUSCRITO.** - Cuenta que contiene el valor de los aportes de cada socio para la apertura de la empresa y sus actividades, saldo \$400.
- 4.15. **RESULTADOS ACUMULADOS.** - \$-7.633,07 saldo negativo por pérdidas de ejercicios anteriores menos la amortización calculada en el año 2019.

- 4.16. **RESULTADO DEL PERIODO.** - Determina la utilidad o pérdida del ejercicio fiscal contable producto de ingresos menos costos y gastos, para 2019 el resultado es positivo con un saldo de \$574,49
- 4.17. **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. Total, ingresos nacionales e internacionales \$13.899,00
- 4.18. **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS.** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Costo \$859,67 y los Gastos \$11.396,02
- 4.19. **COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES.** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma leal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

5. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución N. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución N. ADM 08199 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución N. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011. La compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF PYMES.

- 5.1. **ESTIMACIONES.** - La NIIF establece que las estimaciones de la compañía realizadas según NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplica a los periodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF. CLOUDVOLUTION Cia. Ltda. No ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer periodo comparativo (31 de diciembre del 2011).

- 5.2. **EXCENCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA ELEGIDAS POR LA COMPAÑÍA.** -

BENEFICIOS A EMPLEADOS: Según la NIIF PYMES los Beneficios a los Empleados, la compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la banda de fluctuación, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requiere que la compañía separe la Porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de la transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores.

CLOUDVOLUTION Cia. Ltda. NO hizo uso de la exención y por lo tanto reconoció el 15% de utilidades líquidas a trabajadores.

6. ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 CLOUDVOLUTION CIA. LTDA.
 RUC 1792484332001
 A DICIEMBRE 31 DE 2019

CUENTA	DESCRIPCION	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4
1	ACTIVOS				
1.01	ACTIVO CORRIENTE			7,543.00	
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		364.66		
1.01.01.03	Banco	364.66			
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		4,879.28		
1.01.02.05.01	CLIENTES	4,879.28			
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		2,299.06		
1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)	1,512.55			
1.01.05.02	Crédito tributario a favor de la empresa (i. r.)	786.51			
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE			567.63	
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		262.60		
1.02.01.08	Equipos de Cómputo	337.40			
1.02.01.12	(-) Depreciación Acum Propiedades, Planta y Equipo	-74.80			
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		305.03		
1.02.05.01	Activos por impuestos diferidos	305.03			
	Total ACTIVOS \$:				8,110.63
2	PASIVO				
2.01	PASIVO CORRIENTE			14,769.21	
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		4,261.35		
2.01.03.01	Proveedores	4,261.35			
2.01.04	Obligaciones por pagar accionistas		2,057.55		
2.01.04.01	Cuentas por pagar corrientes a accionistas	2,057.55			
2.01.07	Otras obligaciones corrientes		1,563.51		
2.01.07.01.01	OBLIGACIONES FISCALES	641.88			
2.01.07.01.02	RETENCIONES DE IVA	724.16			
2.01.07.01.03	RETENCIONES EN LA FUENTE	197.47			
2.01.07.03	Con el iess		99.79		
2.01.07.03.01	iess por Pagar	99.79			
2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados		40.51		
2.01.07.04.06	Decimo Cuarto Sueldo	12.04			
2.01.07.04.07	Vacaciones	28.47			
2.01.07.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		246.50		
2.01.07.05.01	Participacion Trabajadores	246.50			
2.01.08	Cuentas por pagar diversas/relacionadas		6,500.00		
2.01.08.01	Cuentas por pagar largo plazo accionistas	6,500.00			
	Total PASIVO \$:				14,769.21
3	PATRIMONIO NETO				
3.01	CAPITAL			400.00	
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado		400.00		
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS			-7,633.07	
3.06.01	Amortización impuestos diferidos		305.03		
3.06.02	(-) Perdidas Acumuladas		-7,938.10		
3.07	RESULTADO DEL EJERCICIO			574.49	
3.07.01	Resultado del Periodo		574.49		
	Total PATRIMONIO NETO \$:				-6,658.58

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 CLOUDVOLUTION CIA. LTDA.
 RUC 1792484332001
 DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019

CUENTA	DESCRIPCION	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4
4	INGRESOS				
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			13.899,00	
4.1.01	Venta de servicios		13.899,00		
	Total INGRESOS \$:				13.899,00
5	COSTO DE VENTAS				
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION				
5.1.02	COSTO MANO DE OBRA			822,27	
5.1.02.01	Sueldos y Beneficios Sociales		822,27		
5.1.02.01.01	Costo Sueldos y Salarios	717,67			
5.1.02.01.06	Costo Decimo Tercero	59,73			
5.1.02.01.07	Costo Decimo Cuarto	44,87			
5.1.04	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			37,40	
5.1.04.01	Depreciación propiedades, planta y equipo	37,40			
	Total COSTO \$:				859,67
6	GASTOS				
6.2.01	GASTOS DE VENTAS			9.773,50	
6.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		8.461,00		
6.2.01.01.12	GV Servicios Ocasionales	8.461,00			
6.2.01.08	Mantenimiento y reparaciones		1.312,50		
6.2.02	GASTOS ADMINISTRACION			618,68	
6.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		230,00		
6.2.02.01.12	GA Servicios Administrativos	230,00			
6.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		100,34		
6.2.02.02.02	GA Aporte Patronal IESS	100,34			
6.2.02.12	Combustibles		53,57		
6.2.02.16	Gastos de gestión (tarjetas presentación)		60,00		
6.2.02.18	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		149,77		
6.2.02.19	Notarios y registradores		25,00		
6.2.03	GASTOS FINANCIEROS			21,07	
6.2.03.02	Comisiones Bancarias		21,07		
6.2.04	OTROS GASTOS			982,77	
6.2.04.01	Gastos no deducibles		482,77		
6.2.04.02	Servicios Contables		500,00		
	Total GASTOS \$:				11.396,02
	Utilidad Neta \$:				1.643,31

7. CONCILIACION TRIBUTARIA - CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, se presenta así:

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad Contable-	1.643,31
(-) Ingresos exentos	
(=) Base Imponible	1.643,31
(-) 15% Trabajadores	246,50
(-) Amortización pérdidas	469,90
(+) Gastos No Deducibles	482,77
(=) Utilidad Gravable	1.409,68
BASE IMPONIBLE 25% IMP A LA RENTA	352,42
(-) Anticipo Imp Renta determinado	
(=) Anticipo a la renta causado	
(+) 3ra Cuota Anticipo Renta	
(-) Retenciones en la fuente	1.024,93
(-) Salida Divisas	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-672,51
NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS	
CREDITO A FAVOR	(672,51)
SUMAN TRABAJADORES + IMP RENTA	246,50
DIVIDENDOS	1.396,81

A partir del año 2010 se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

8. **PAGOS EFECTUADOS.** - Corresponden al anticipo pagado y retenciones en fuente realizadas por clientes, Notas de crédito desmaterializadas y Salida de divisas por Importación de Materia Prima.

9. **ASPECTOS TRIBUTARIOS.** - Se detalla a continuación:

- **CODIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN.** - Con fecha diciembre 29 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial N. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- **Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de Ingresos:** Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial N. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos los siguientes:

LA TARIFA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS: ISD se incrementó del 2% al 5%, por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

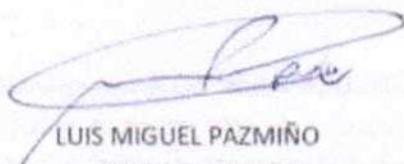
10. **OBLIGACIONES ACUMULADAS.** - Otras provisiones incluye el pasivo por pagar al IESS:

- **JUBILACIÓN PATRONAL:** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte o más años hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS.
- **BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO:** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

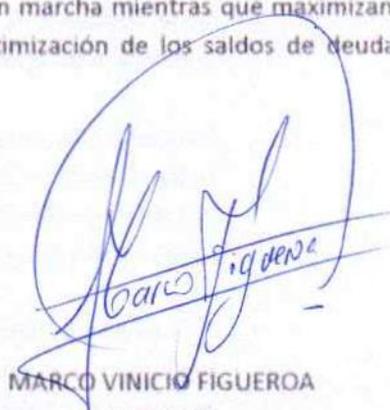
11. **GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS.** - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, CLOUDVOLUTION Cia. Ltda., está expuesto a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta CLOUDVOLUTION Cia. Ltda., una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la misma, si es el caso.

- 11.1. **RIESGOS DE CRÉDITO.** - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía.
- 11.2. **RIESGO DE LIQUIDEZ.** - En CLOUDVOLUTION Cia. Ltda., no ha sido necesario acceder a financiamiento externo para cubrir la liquidez de la empresa, salvo prestamos por socios, mismos que aún no han sido cubiertos.
- 11.3. **RIESGO DE CAPITAL.** - CLOUDVOLUTION Cia. Ltda., gestiona su capital para asegurar estar en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.



LUIS MIGUEL PAZMIÑO
GERENTE GENERAL
C.I. 1720626785



MARCO VINICIO FIGUEROA
CONTADOR
C.I. 1714882774