

COGNOWARE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- **COGNOWARE CIA. LTDA.**.-La Compañía fue constituida mediante escritura pública celebrada ante el señor Notario Primero del cantón Cuenca el 10 de Noviembre de 2014, constituyéndose como una Compañía de Responsabilidad Limitada con un capital social de cuatro mil dólares, con una duración de cincuenta años, pudiendo ampliarse o restringirse este plazo, siendo su actividad principal la prestación de servicios en consultoría informática y análisis de datos.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

- **Bases de presentación.-**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's.

- **Marco legal aplicable.-**

Las actividades y operaciones de la Compañía se rigen por las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por Superintendencia de Compañías.

- **Moneda de presentación.-**

Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.

- **Gobierno.-**

La Junta General de Socios es el máximo organismo de la compañía y tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en su defensa; mientras que la administración es responsabilidad del Gerente, quien ejerce la representación judicial y extrajudicial de la empresa.

- **Ingresos.-**

Corresponden a ingresos obtenidos por la prestación de servicios en consultoría informática y análisis de datos.

- **Reconocimiento de costos y gastos.-**

Son registrados por el método del costo devengado, por el valor histórico de los bienes y servicios adquiridos y consumidos durante el período, independientemente de que la cancelación se efectúe con posterioridad y son necesarios para la generación de ingresos.

- **Participación a trabajadores.-**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía tiene que distribuir entre sus trabajadores el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

- **Impuesto a la renta.-**

COGNOWARE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

La Ley de Régimen Tributario Interno (Art. 37), establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% (año 2014) para sociedades.

■ **Reserva Legal.-**

La Ley de Compañías requiere que al menos el 5% de la utilidad líquida de cada ejercicio económico, se destine al fondo de reserva legal hasta que alcance el 20% del Capital Social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para futuros aumentos de capital.

■ **Propiedad, Planta y Equipos.-**

Serán registrados al costo de adquisición y son depreciados de acuerdo con el método de línea recta. Tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activos	Tasas
Vehículos	20%
Maquinaria	10 %
Equipos de Oficina	10 %
Equipos de Computación	33 %
Muebles y enseres	10 %

El mantenimiento de los activos es registrado con cargo a resultados del período, siempre y cuando no alarguen la vida útil de los activos.

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014, está compuesto por la cuentas de Caja y Bancos:

Bancos	0.00
Total	0.00

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014, está conformado por las siguientes cuentas:

Cuentas x cobrar por aporte de capital	4000.00
Provisión para cuenta incobrables	0.00
Total	4000.00

4.- IMPUESTOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2014, está conformado por las siguientes cuentas:

I.V.A. Pagado en Compras	49.55
TOTAL:	49.55

- El I.V.A. pagado en compras se cruza con el I.V.A. cobrado en las facturas de ventas.

COGNOWARE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

5.- PRESTAMOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2014 está conformado por las siguientes cuentas:

Jhon Jara Matute	533.89
TOTAL:	533.89

- El cual compone por el valor prestado para los gastos efectuados por el mes de diciembre del 2014, debido a que no está depositado el valor de capital todavía.

6.- OTRAS OBLIGACIONES.-

Al 31 de diciembre del 2014 están conformadas por las siguientes cuentas:

Obligaciones Fiscales	5.30
TOTAL:	5.30

Están representados principalmente por las retenciones en la fuente a proveedores por el mes de diciembre del 2014.

7.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del año 2014, el capital social de la compañía está constituido por 4000 participaciones de US\$ 1,00 cada una, descompuesto de la siguiente manera:

SÓCIOS	CAPITAL	%
Diego Moncayo Muñoz	2000.00	50.00%
Jhon Jara Matute	1600.00	40.00%
Nube Altamirano Calle	400.00	10.00%
TOTAL:	4000.00	100%

8.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2014, fueron causados como sigue:

Servicios de Pagina Web	78.40
Servicios Básicos	14.00
Gastos de viaje	391.94
Otros Gastos	5.30
TOTAL:	489.64

9.- IMPUESTO A LA RENTA.-

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio económico 2014, fue determinado como sigue:


Resultado del Ejercicio	-489.64
(-) 15% Participación de Empleados	0.00
(=) Utilidad después de participación de empleados	-489.64
(+) Gastos no deducibles	397.24
(-) Amortización pérdidas tributarias	0.00
(=) Base Imponible para el impuesto a la renta	-92.40

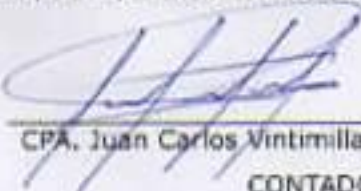
COGNOWARE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(-) Impuesto a la renta	0.00
-------------------------	------

10.- DETERMINACION TRIBUTARIA.-

Hasta la fecha de conclusión de estas notas, el Servicio de Rentas Internas no ha realizado revisión tributaria a la compañía. Consecuentemente, no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.


Nube Altamirano Calle
GERENTE


CPA. Juan Carlos Vintimilla
CONTADOR