

## **NETBROKER S.A.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017**

#### **1. Información General**

Netbroker S. A., está constituida en Ecuador y su alcance empresarial principal es realización de campañas de comercialización y otros servicios de publicidad dirigidos a atraer y retener clientes: promoción de productos, comercialización en el punto de venta, publicidad directa por correo y asesoramiento en marketing, creación de stands, otras estructuras y lugares de exhibición.

Al 31 de diciembre del 2017, el personal total de la compañía es de 5 empleados.

A continuación describo las principales notas a la presentación de los estados financieros del 2017.

#### **2. Base de Elaboración**

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares, que es la moneda vigente del Ecuador. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de Netbroker se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

#### **3. Políticas Contables**

##### **Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

Dentro de este grupo está en consideración todas las cuentas corrientes y de ahorros de la empresa así como las cajas que se manejen en la misma. También las inversiones en bancos a corto plazo (menores a 90 días) si una inversión es mayor de ese tiempo se la consideran como inversión a largo plazo.

##### **Inversiones**

Las inversiones de se contabilizan al costo menos cualquier pérdida o ganancia de las mismas.

##### **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios se reconocen al momento de ejecutar el mismo y tenga un costo asociado.

##### **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta es la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Propiedades, planta y equipo**

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

#### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

#### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos financieros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Netbroker S.A., maneja una política de ventas a contado con plazo de 30 días de pago por ende no se considera la misma como ventas a crédito.

#### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

SE realiza la provisión de jubilación de acuerdo a la NIC 19 de Beneficios a Empleados

### **ACTIVOS**

#### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

La empresa maneja la cuenta corriente del banco del pichincha para todas sus operaciones de cobros y pagos y su saldo al final del año 2017 es de \$ 5079.53

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

La cartera vigente de cobro al 31 de diciembre de los servicios prestados es de \$ 19763.41, no se realizó la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a la NIC 12 sección 29, pues luego de apreciación contable y

## **PATRIMONIO**

### **9. CAPITAL SOCIAL**

El patrimonio de la empresa Netbroker está compuesto por el capital social por \$ 1000, mismo que no ha tenido necesidad de aumento.

### **10. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Los accionistas durante el año han decidido realizar aportes para futuras capitalizaciones y en el momento de su entrega para capital de trabajo por el siguiente valor: \$ 81620.18

### **11. RESERVA LEGAL**

Se realizará la apropiación de la reserva legal de acuerdo a la ley de compañías para sociedades anónimas en la que por cada ejercicio económico en el que se obtenga una utilidad líquida se deberá apropiar un 10% del mismo para mantener este fondo legal sin que este supere el 50% del capital social.

Ya que el resultado del año fue una utilidad de 1317.25 el 10% del mismo que se apropia es por \$131.73

### **12. RESULTADOS ACUMULADOS**

El patrimonio también tiene resultados acumulados de ejercicios anteriores y refleja el resultado del ejercicio del 2017 de una ganancia neta de \$1185.52

### **13. INGRESOS**

MESES	MODULO	ajustes	ventas netas	DECLARACION	notas de credito		diferencia
Enero							
ENERO	1.449.61		1.449.61	1.440.39	44.097.86		
FEBRERO	2.763.00		2.763.00		41.327.86	41.327.86	
MARZO	4.427.56		4.427.56		36.900.30	36.900.30	
ABRIL	3.887.76		3.887.76		36.375.98	34.012.54	
MAYO	71.495.86	70.000.00	1.495.86		54.580.12	54.580.12	70.000.00
JUNIO	770.00		770.00		30.746.38	33.810.12	
JULIO	1.500.00		1.500.00		32.310.12	28.246.38	
AGOSTO	5.987.58		5.987.58		26.322.57	26.322.54	
SEPTIEMBRE	28.562.80		28.562.80	2.340.23		2.340.23	
OCTUBRE	11.031.76	90.00	11.001.76	11.001.76		-	90.00
NOVIEMBRE	9.075.91	210.00	9.075.91	9.075.91		-	210.00
DICIEMBRE	16.802.18	54.99	16.787.17	16.787.17		-	54.99
TOTALES	137.116.78	70.304.99	86.811.79	46.585.46	282.356.19	232.959.63	70.304.99

Los ingresos de Netbroker en facturación ha sido de 46585.46 pero se viene arrastrando un saldo de notas de crédito del año 2016 que se han compensado hasta el mes de agosto 2017 y se realizó una venta de acciones mismas que dejaron un capital de trabajo para la empresa.

financiero esta cartera todavía está dentro del corto plazo en el 2017. Hay Crédito Tributario por cobrar al SRI por 1073.01 y 339.97 mismos que serán utilizados en el próximo impuesto a la renta.

## 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa cuenta equipo de computación que se van depreciando de acuerdo a la vida útil del activo y dentro de la deducibilidad de los porcentajes establecidos por la ley fiscal, estos activos fijos no tienen una depreciación acelerada, por ende la política contable de depreciación de propiedad planta y equipo se rige a lo establecido en el marco fiscal.

ACTIVOS							NBE
CODIGO	DESCRIPCION	FECHA COMPRA	FECHA PUESTA EN MARCHA	VALOR ORIG	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	CUOTA DEPRECIACION
EC-2007	NOTEBOOK DELL INSPIRON	2016-03-27	2016-03-27	237.30	36	6.33	16.97
EC-2005	NOTEBOOK	2016-04-15	2016-04-15	55712.35	60	9.28	228.53
EC-2003	IMPRESORA CON 30	2016-06-03	2016-06-03	100.00	36	2.78	2.72
EC-2004	LAPTOP DELL	2016-07-15	2016-07-15	940.00	36	2.61	17.79
EC-2006	LAPTOP TOSHIBA	2016-07-15	2016-07-15	880.00	36	2.44	25.86
EC-2007	PORTATIL DELL INSPIRON 14 5020 I7E	2017-01-24	2017-01-24	620.00	36	1.72	17.36
EC-2008	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	2017-01-26	2017-01-26	450.00	36	1.39	13.79
EC-2009	PORTATIL HP 340	2018-01-22	2018-02-01	340.00	36	0.94	8.81
EC-2010	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	2018-03-01	2018-03-01	340.00	36	0.94	8.81
				67776.00		6.90	341.42

## 6. ACTIVOS INTANGIBLES

Netbroker cuenta con una licencia por el sistema contable que utiliza mismo que se amortiza dentro del plazo que indica la ley fiscal para licencias de software (3 años)

## OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

La empresa no cuenta con otros activos a largo plazo.

## PASIVOS

## 7. PASIVOS CORRIENTES

Netbroker al 31 de diciembre tiene cuentas por pagar de proveedores por \$ 19438.17, con la administración tributaria tiene impuestos por pagar \$ 873.20 correspondiente a declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de Diciembre 2017. Con el IESS por \$ 1135.59 correspondiente a aportes, cuotas de préstamos de IESS y fondo de reserva. Por provisiones de empleados y otros por \$ 2168.07 incluido desahucio de acuerdo a actuarial, participación de utilidades a empleados por \$ 322.64.

## 8. PASIVOS NO CORRIENTES

Se tienen cuentas por pagar por préstamo de accionista que no tiene plazo de pago por ende el mismo no genera intereses por \$12332.65, más membresías por pagar a clientes por anticipos de \$ 1813.49.

Y de acuerdo al Actuarial de jubilación un valor de \$ 502.17.

## GASTOS

### **14. NOMINA**

Estos Gastos de Netbroker están conformados por nómina, aportes IESS y beneficios sociales y otros ingresos gravados o no para IESS y para la renta mismos que fueron retenidos y cancelados dentro de los plazos especificados por la ley \$ 67875.42

### **15. DEPRECIACION Y AMORTIZACION**

Depreciación de propiedad, planta y equipo dentro de los términos de la vida útil y dentro del régimen fiscal para determinar la parte deducible y no deducible de dicho gasto que alcanzó en el 2017 un valor de \$ 4075.39,

La amortización de la licencia fue de \$ 5333.28

### **16. OTROS GASTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

Los gastos administrativos para poder realizar o ejecutar la actividad normal de la empresa integrado por gastos de viaje, de gestión, publicidad, suministros, honorarios, arriendos y demás gastos por un valor de \$ 76348.40 y costos financieros por transacciones realizadas con el banco dentro de los parámetros estándar.

### **17. IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO CORRIENTE**

De acuerdo a lo indicado por la ley fiscal se procedió a realizar la conciliación tributaria de la cual se obtuvo la base imponible para el cálculo de un impuesto a la renta dando un resultado de 1644.40.

### **18. RESULTADO FINAL**

El resultado obtenido fue una ganancia neta para accionistas por \$1317.25 después de conciliación tributaria.

#### Beneficios Tributarios: capacitaciones

Se utilizó una deducción especial dentro de la conciliación tributaria con lo que se logró disminuir la base imponible para el cálculo de impuesto a la renta.

#### **Aprobación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros del año 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 06 de abril del 2017, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.

  
MARIA GARZON BORJA

CONTADORA CBA17-07339