

NETBROKER S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018

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 2018, el personal total de la compañía es de 6 empleados,

A continuación describo las principales notas a la presentación de los estados financieros del 2018.

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 2018 es de \$ 23248,83

ACTIVOS FINANCIEROS

La cartera vigente de cobro al 31 de diciembre de los servicios prestados es de \$ 8303.90, no se realizó la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a la NIC 12 sección 29, pues luego de apreciación contable y financiero esta cartera todavía está dentro del corto plazo en el 2018. Hay Crédito Tributario por cobrar al

SRI por IVA \$ 15392.98 y por Renta un valor de \$ 4321.16, 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.

BALANZA TOTAL DE ACTIVOS		ORDENADO por rubro/ET			
CATEGORIA				ACUMULADO DE LA DEPRECIACION	
CODIGO DEL ACTIVO	NOMBRE DEL ACTIVO	VALOR ADQUISICION	VALOR ACTUAL	NORMAL	
				REVALORIZADA	
VEHICULOS					
EC 3002	MOTOCICLETA	15.712.00	6.170.00	7.541.48	0.00
	TOTAL VEHICULOS	15.712.00	6.170.00	7.541.48	0.00
EQUIPOS DE COMPUTACION					
EC 3001	NOTEBOOK DELL INSPIRON	927.00	38.70	946.84	0.00
	TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION	927.00	38.70	946.84	0.00
EC 3004	LAPTOP DELL	540.00	100.00	533.40	0.00
EC 3006	LAPTOP TOSHIBA	202.00	140.00	716.70	0.00
EC 3007	PORTAL DELL INSPIRON 14 600 110	129.00	201.00	240.04	0.00
EC 3008	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	400.00	200.00	180.70	0.00
EC 3009	PORTAL HP 240	340.00	240.00	180.71	0.00
EC 3010	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	340.00	200.00	80.00	0.00
EC 3011	LAPTOP HP 240 G6	290.00	230.00	80.48	0.00
	TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION	4.315.00	1.700.00	2.063.00	0.00
	TOTAL GENERAL	19.977.00	7.870.00	16.304.00	0.00

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), en el año 2018 se terminó la amortización de la misma.

ACTIVOS DIFERIDOS

De acuerdo a lo que indica la LRTI y su reglamento en el término de Pérdidas tributarias se deja contabilizado este activo diferido por un valor de \$ 20,610.19

PASIVOS

7. PASIVOS CORRIENTES

Netbroker al 31 de diciembre tiene cuentas por pagar de proveedores por \$ 2,239.71, con la administración tributaria tiene impuestos por pagar \$ 4,339.93 correspondiente a declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de Diciembre 2018. Con el IESS por \$ 949.81 correspondiente a aportes, cuotas de préstamos de IESS y fondo de reserva. Por provisiones de empleados y otros por \$ 3,662.37.

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 \$19,553.03.

Y de acuerdo al Actuarial de jubilación de saldos del año 2017 un valor de \$ 502.17, ya que no se realizó estudio en el 2018.

PATRIMONIO

8. CAPITAL SOCIAL

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

9. 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: \$ 207,649.18, mismo que en el año 2019 ya se debe tomar la decisión de capitalizar para que no se esté en causal de disolución de la empresa por las pérdidas acumuladas en el patrimonio.

10. RESERVA LEGAL

No se realiza esta reserva pues el resultado del año 2018 fue una pérdida

11. RESULTADOS ACUMULADOS

El patrimonio también tiene resultados acumulados de ejercicios anteriores y refleja el resultado del ejercicio del 2018 una pérdida contable neta de 91,302.93, el Patrimonio total de \$ -49,102.72

MES	SRI	CONTABILIDAD	DIFERENCIA	MOTIVO		
ENERO	27.086,92	- 27.086,92	-			
FEBRERO	4.641,75	- 4.641,75	-			
MARZO	7.363,55	- 7.379,15	- 15,60	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO	15,60	GRAVADA
ABRIL	17.554,91	- 17.554,91	-			
MAYO	18.618,91	- 18.618,91	-			
JUNIO	7.209,72	- 7.209,72	-			
JULIO	14.242,71	- 14.242,71	-			
AGOSTO	9.108,68	- 9.108,68	-			
SEPTIEMBRE	14.310,40	- 14.473,40	- 163,00	AJUSTE DE NOTA DE CREDITO S/	163,00	GRAVADA
OCTUBRE	7.472,65	- 7.472,65	-			
NOVIEMBRE	5.639,91	- 5.639,91	-			
DICIEMBRE	5.988,42	- 7.805,72	- 1.817,30	BAJA DE PROVEEDORES, AJUSTE	1.817,30	GRAVADA
TOTAL	139.238,53	- 141.234,43	- 1.995,90			

12. INGRESOS

Los ingresos de Netbroker en facturación ha sido de 139238.53, ajustes de 1995.90 total de Ingresos \$141234.43

GASTOS

13. 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 \$ 78564.79

14. 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 2018 un valor de \$ 4170.69

La amortización de la licencia fue de \$ 5333.39

15. 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 \$ 165078.68 y costos financieros por transacciones realizadas con el banco dentro de los parámetros estándar .

16. IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO CORRIENTE

NO genera impuesto a la renta pues tiene Pérdida

17. RESULTADO FINAL

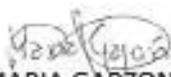
El resultado final luego de conciliación tributaria y contable es de \$ 91,302.93

Beneficios Tributarios: capacitaciones

No se utilizó ningún beneficio tributario.

Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del año 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 28 de marzo del 2019, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.


MÁRIA GARZON BORJA

CONTADORA CBA17-07339