

NOTAS A LOS  
ESTADOS  
FINANCIEROS

2018

---

NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS Y  
POLÍTICAS DE LA EMPRESA  
INTEGRALIS360 CIA. LTDA.

## 1. Información General

La empresa INTEGRALIS360 CIA. LTDA., está constituida en el Ecuador, es una sociedad de Responsabilidad Limitada radicada en el país. se constituyó el 27 de marzo del 2017. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. Luxemburgo N34-80 y Holanda. El capital de la empresa está compuesta por los siguientes socios:

<b>Socios</b>	<b>% participaciones</b>
Mauricio Raúl Jaramillo Pérez	20%
William Ricardo Jaramillo Pérez	20%
Byron Vinicio Zurita Gallardo	20%
Franco Roberto Ordoñez León	20%
David Sebastián Cevallos Flor	20%

Su actividad principal es la planificación y diseño de sistemas informáticos.

El Capital Social actual de la compañía es de USD\$ 2.000,00 dólares de los Estados Unidos de América.

## 2. Resumen de Principales políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación.

### 2.1 Base de Elaboración

Los Estados Financieros de INTEGRALIS360 CIA. LTDA. se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país (Dólares Americanos).

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, los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor Razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pago por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de Integralis360 y que tengan mayor relevancia

sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

## **2.2 Base de Contabilidad de causación**

La empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujo de efectivo, usando la base de la contabilidad de causación.

## **2.3 Importancia Relativa y Materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **2.4 Propiedad Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y Equipo se presentan a su costo histórico menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. El Costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta. Para el ejercicio 2018 la empresa no realizó la compra de ninguna clase de activos fijos.

## **2.5 Activos Intangibles**

Estos activos se miden inicialmente a su costo, después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor, de existir.

## **2.6 Efectivos y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y Equivalente de Efectivo incluye aquellos Activos Financieros líquidos, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

## **2.7 Capital Social**

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio

## **2.8 Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Socios, con cargo a los resultados del año, para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

## **2.9 Impuesto a la Renta Corriente e impuesto Diferido**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido, al igual que los demás, se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros, El impuesto de renta diferido se determina usando las tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

## **2.10 Beneficios Laborales**

La empresa reconocerá un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades, sobre la base de una fórmula establecida

## **2.11 Cuentas por pagar Comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio por la compra de ciertos bienes es de 60 días.

## **2.12 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se haya resuelto todas las contingencias relativas a la venta, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada factura.

## **2.13 Reconocimiento de costos y gastos**

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen gastos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de servicios.

## **3. Administración de riesgos financieros**

### **3.1 Factores de riesgo financiero**

La empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentra: riesgo de mercado y el de liquidez

Riesgo de mercado.- El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros y la aplicación de la metodología de Valor de Riesgo, la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio.

Riesgo de Liquidez.- la empresa mantienen una política de liquidez acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

### **3.2 Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la empresa al administrar el capital son salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la empresa puede ajustar el importe del dividendo pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

### **3.3 Estimación de valor razonable**

Valor Razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la empresa tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros se determina sobre dicha base.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

## **4. Estimados y criterios contables relevantes**

Los estimados 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.

Reconocimiento de Ingreso.- en cada fecha de presentación de los estados financieros se realiza estimaciones de los ingresos y costos causados sobre las bases de información disponible sobre despachos de energía o transacciones en el mercado secundario, proporcionada por el operador del mercado, normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

Reconocimiento de Costos.- los costos y gastos se registran con base a causación, en cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos

causados sobre las bases de información disponible sobre compras o transacciones.

## **5. Principio de Negocio en Marcha**

Los estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tienen intención o necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

## **6. Estado de Flujo de Efectivo**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018 presentan razonablemente la posición financiera de la compañía Integralis360 valores mostrados en los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, en los que se utilizan expresiones de:

Actividades de Operación

Actividades de Inversión

Actividades de Financiamiento

## **7.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de los Estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.



Julieta Caicedo

C.I. 0401215686

Contador General

















