

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

NOTA 1 Información general

NIC 1 p 38 KIMOBILL OMNICONCONTACT SOCIEDAD ANONIMA, es una Sociedad Anónima legalmente constituida en la ciudad de Quito.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en Ruiz de Castilla N30-13 y Pascual de Andagoya, está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2 Descripción del Negocio

NIC 1 p 38 La compañía tiene como objetivo principal: Servicios de Call Center

NOTA 3 Principales Políticas Contables

3.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de KIMOBILL OMNICONCONTACT SOCIEDAD ANONIMA se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

3.2. Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efectos significativos en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva según lo establecido en la Sección 10, p. 10.

3.3 Responsabilidad de la Información

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Empresa KIMOBILL OMNICONCONTACT SOCIEDAD ANONIMA, el que expresamente manifiesta que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en la NIIF para PYMES emitidas por el IASB, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

3.4 Período Contable

Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019

3.5 Moneda Funcional

Los estados financieros de KIMOBILL OMNICONCONTACT SOCIEDAD ANONIMA se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera. (NIC 2) y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

3.6 Compensación de saldos y transacciones (NIC 1, p.33)

Como norma general en los estados financieros de KIMOBILL OMNICONCONTACT SOCIEDAD ANONIMA., no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección de la NIIF para PYMES y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

3.7 Transacciones en Moneda Extranjera (Sección 7, p.10)

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción. En el presente período la empresa no presenta saldos en moneda extranjera.

3.8 Efectivo y equivalentes al efectivo (Sección 7, p.2)

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

3.9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

3.10 Inventarios (Sección 13, p. 6-8; 18)

La empresa KIMOBILL OMNICONCONTACT SOCIEDAD ANONIMA. Valúa los inventarios al costo de adquisición el cual no excede el valor neto de realización. Para determinar el costo se utiliza el método promedio ponderado.

El costo de adquisición incluye los aranceles de importación, impuestos (no recuperables), fletes, alquiler montacargas, almacenamiento, seguros y se deducirán todos los descuentos comerciales y rebajas.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado de un producto menos los gastos de terminación y venta.

La provisión por deterioro de los inventarios se estima sobre el 100% de los productos cuya rotación es superior a 12 meses, lo cual implica que no se podrá efectuar la venta de dichos productos en condiciones normales.

3.11 Propiedad, planta y equipo (Sección 17, p. 4-5, 8, 15, 17, 20, 22, 27-28)

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO
Edificios	30 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Los terrenos son registrados de forma independiente de los edificios o instalaciones y se entiende que tiene vida útil finita, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

- ✓ Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos
- ✓ Por cambios significativos en el aspecto tecnológico
- ✓ Por efectos de cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activos.

Las estimaciones de vidas útiles y el posible deterioro de los bienes son revisados al final de cada período. Cuando el valor razonable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

3.12 Pagos por seguros de bienes y servicios.- Los pagos por pólizas de seguro contratadas por la empresa son reconocidos en gastos en proporción al período que cubren, independientemente de los plazos de pago. Los valores pagados y no consumidos se reconocen como pagos anticipados en el activo corriente.

Los costos de los siniestros se reconocen en resultados inmediatamente después de haberse acontecido los hechos. Los ingresos relacionados con las pólizas de seguros, se reconocen en resultados una vez que han sido liquidados por las compañías de seguros.

3.13 Provisiones (Sección 2, p. 1-5; p. 10-11)

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

3.14 Provisión para jubilación patronal e indemnización (Sección 28, p.15)

KIMOBILL OMNICONCONTACT SOCIEDAD ANONIMA., reconoce la provisión para jubilación patronal con base en un plan de beneficios definidos y sustentado en cálculos actuariales los cuales se realizan periódicamente.

3.15 Participación del 15% de utilidades a trabajadores.- La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo.

La participación de los trabajadores devengada en el período debe ser tratada como un gasto operativo, en consecuencia no se debe reconocer un activo o pasivo diferido por este concepto

3.16 Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2019, es del 22%. (Sección 29, p.6)

El pasivo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta por pagar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles.

El activo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta a recuperar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias deducibles, compensación de pérdidas de años anteriores y compensación de créditos no utilizados de años anteriores. (Sección 29, p.15).

El activo y pasivo diferido se miden a la tasa del impuesto a la renta que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que el pasivo sea liquidado el activo sea realizado.

3.17 Reserva Legal.- La reserva legal se constituirá con el diez por ciento de las utilidades después de impuestos y participación trabajadores hasta llegar al cincuenta por ciento del capital social. (Art. 297 de la Ley de Compañías)

3.18 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.- Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde a fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes a los saldos con vencimientos superiores a ese período.

3.19 Reconocimiento de ingresos (Sección 23, p. 3, 10)

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

3.20 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. (Marco Conceptual p.95)

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo

que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

3.21 Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan, cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

3.22 Estado de flujos de efectivo.- Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

3.23 Conciliación del Patrimonio de NEC a NIIF

La siguiente es la conciliación del patrimonio que fue aprobada por la Junta General de Socios realizada 31 de marzo del 2019.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2018 y 2019 se detalla:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Caja	0.00	0.00
Internacional	0.00	18,681.52
TOTAL	<u>0.00</u>	<u>18,681.52</u>

Bancos: Los saldos de las cuentas corrientes se encuentran conciliadas con el estado de cuenta emitido por el banco al 31 de diciembre de 2019.

NOTA 5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2018 y 2019

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Clientes locales	504.71	0.00
Otras	0.00	7,706.72
(-) Provisión para cuentas incobrables	0.00	0.00
TOTAL	<u>504.71</u>	<u>7,706.72</u>

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por la el giro normal de la empresa.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a préstamos a empleados con un plazo de 90 días y anticipo de viáticos a liquidarse.

NOTA 6 Cuentas por cobrar por impuestos corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas al 31 de diciembre de 2018 y 2019

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Crédito Tributario a favor (IVA)	0.00	325.63
Crédito Tributario a favor (IR)	147.67	4,804.42
Crédito Tributario Anticipo	0.00	0.00

TOTAL	<u>147.67</u>	<u>5,130.05</u>
--------------	----------------------	------------------------

NOTA 7 Propiedad, Planta y Equipo

Este rubro está conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Costo	356.00	86,636.93
Depreciación acumulada y deterioro	0.00	0.00
TOTAL	<u>356.00</u>	<u>86,636.93</u>
<i>Clasificación:</i>		
Muebles y Enseres	356.00	8,090.95
Equipos de Computación	0.00	18,937.99
Adecuaciones	0.00	1,682.45
Instalaciones	0.00	57,925.54
TOTAL	<u>356.00</u>	<u>86,636.93</u>

NOTA 8 Cuentas por Pagar Locales

Corresponden a cuentas por pagar a proveedores locales y tienen un período promedio de pago de sesenta días.

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Proveedores Locales	8,506.72	0.00
Proveedores del Exterior	0.00	0.00
TOTAL	<u>8,506.72</u>	<u>0.00</u>

NOTA 9 Otras Obligaciones Corrientes

Corresponde a obligaciones con la administración tributaria y con beneficios a los empleados

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Con la Administración Tributaria	0.00	861.84
Con el Iess	0.00	7,955.48
Por Beneficios de ley a empleados	0.00	21,519.39
TOTAL	<u>0.00</u>	<u>30,336.71</u>

NOTA 10 Préstamos con Terceros

Corresponde a préstamos de terceros

Cuentas	31/12/2018	31/12/2019
Préstamos Socios	0.00	76,570.96
Préstamos Terceros	0.00	10,531.52
TOTAL	<u>0.00</u>	<u>87,102.48</u>

NOTA 11 Capital

Detalle	No. Participaciones	No. Participaciones Pagadas	Importe de Capital
Capital	800.00	800.00	800.00
TOTAL	800.00	800.00	800.00

El capital de KIMOBILL OMNICONCONTACT SOCIEDAD ANONIMA está conformado de la siguiente forma al 31 de diciembre del 2019:

SOCIO	CAPITAL	PORCENTAJE
Ochoa Bravo Martha Verónica	266.00	33.25%
Villarreal Cuamacas Christian Armando	534.00	66.75%
TOTAL	800.00	100.00%

UTILIDADES RETENIDAS: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la empresa

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Registra los ajustes de primera adopción de las NIIF, en lo concerniente a las cuentas de inventarios, propiedad, planta y equipo y provisiones de beneficio a los empleados.

El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, tampoco cancelar la parte insoluta del capital suscrito, pudiendo ser objeto de capitalización en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere.

NOTA 12 INGRESOS

Corresponde a las ventas de las distintas líneas que posee la empresa, al 31 de diciembre del 2018 y 2019 se presenta el siguiente detalle:

Cuentas	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Venta de Bienes	496.77	241,672.66
Otros Ingresos	0.00	38,177.56
	<u>496.77</u>	<u>279,850.22</u>

NOTA 13 COSTO DE VENTAS

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2019 son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Costo de Ventas	0.00	68,498.38
Total	<u>0.00</u>	<u>68,498.38</u>

NOTA 14 GASTOS DE VENTA

El detalle de gastos de venta al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es el siguiente:

CUENTAS	2018	2019
NOMINA	0.00	148,725.23
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	0.00	19,368.59
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	19,660.89
HONORARIOS PROFESIONALES	0.00	2,813.13
REMUNERACIONES OTRAS	0.00	4,623.54
ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	0.00	2,630.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00	5,051.29
PROMOCION Y PUBLICIDAD	0.00	1,439.05
SUMINISTROS DE OFICINA	0.00	672.89
SEGUROS Y REASEGUROS	0.00	1,087.18
GASTOS DE GESTION	0.00	2,017.09
GASTOS DE VIAJE	0.00	451.48
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	229.60	497.28
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	229.85	2,037.53
SERVICIOS BANCARIOS	41.66	0.00
GASTOS FINANCIEROS	0.00	274.36
OTROS EGRESOS.	0.00	7.32
GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00	74.62
TOTAL GASTOS	501.11	211,431.47

NOTA 15 CONCILIACION TRIBUTARIA

Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta

DETALLE	2018	2019
Pérdida según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	-4.34	-79.63
15% participación a trabajadores	0.00	0.00
Utilidad antes de Impuestos (Utilidad Contable)	0.00	0.00
Más Gastos no deducibles	0.00	0.00
Utilidad del Ejercicio	0.00	0.00
Total impuesto a la renta afectado a operaciones en los estados financieros	0.00	0.00

A handwritten signature in black ink, featuring a stylized 'R' and 'V' that are intertwined, with a horizontal line crossing through the middle.

Lcdo. Richard Valencia

Contador General