

FACTURANDO S.A.

RUC# 1790549437001

EXPEDIENTE# 8098

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

FACTURANDO S.A. es una compañía anónima que tiene por actividad principal actividades de VENTA AL POR MAYOR DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS (SOFTWARE). La compañía fue constituida en 27 de Febrero del 2019 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador y durante el periodo de 1ro de enero al 31 de diciembre del 2019, ha realizado movimientos y transacciones contables, así como se muestra en la información descrita a continuación.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de FACTURANDO S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al

31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Bases de la preparación. - Los estados financieros de FACTURANDO S.A., comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Cuentas por cobrar Relacionadas. _ Agrupa las subcuentas que representan derechos de cobro a entidades relacionadas, por transacciones distintas a las de ventas en razón de su actividad principal

Capital en Acciones. - Corresponde al valor total aportado del capital desde el inicio de constitución de la compañía hasta el término del periodo por parte de los accionistas.

Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

Estimaciones – La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplica a los periodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

FACTURANDO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en US. Dólares)

		<u>Notas</u>	<u>2019</u>
3	ACTIVOS		
	ACTIVOS CORRIENTES		
	Caja y equivalentes de Efectivo	3	945,13
	Cuentas por cobrar Relacionada Locales	4	
	Cuenta por cobrar No Relacionada Locales		418,20
	Otras CxC No relacionados locales		1.699,73
	Crédito Tributario a favor del IVA		
	Crédito Tributario a favor de RENTA		7,86
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>3.070,92</u>
	 ACTIVOS FIJOS		
	Muebles y Enseres		
	Maq. Eq. Y Adecuaciones		
	Eq. Computacion		
	Otros Prop.,Planta y Equipo		
	(-) Dep Acum. Activo Fijo		
	Terrenos		
	TOTAL, ACTIVO FIJO		<u>0,00</u>
	 TOTAL ACTIVO		<u>3.070,92</u>
	 PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
	PASIVOS		
	CxP- No Relc- Local		
	Otras Cuentas y Doc x Pagar- No Relac Local		160,00
	Prestamos de accionistas o socios Locales		1.554,57
	Obligaciones con el IESS		
	Impuesto a la renta por pagar	5.1	104,04
	Participación de Trabajadores	5.2	83,45
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>1.902,06</u>
	 TOTAL, PASIVOS		<u>1.902,06</u>
	 PATRIMONIO		
	Capital Suscrito y/o Asignado		800,00
	Reserva Legal		
	Utilidad del Ejercicio		368,86
	Utilidad no distrib.años anteriores		
	TOTAL PATRIMONIO		<u>1.168,86</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3.070,92</u>

FACTURANDO S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en US. Dólares)

	Notas	2019
INGRESOS		
Ventas Locales con IVA		1.729,20
Ventas Locales Sin IVA		
Otras Rentas Gravadas		
MARGEN BRUTO		<u>1.729,20</u>
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS		
Compras Netas locales de bienes N/Prod		1.172,85
(-) GASTOS OPERATIVOS		
SUELDO Y OTRA RENUMERA CON ESS		0,00
COSTO BENEFI SOCIALES E INDEMNIZ		0,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		0,00
HONORARIOS PROFECIONALES Y DIETAS		0,00
OTROS		0,00
IMP. CONTRIB Y OTROS		0,00
DEPRECIACION ACTIVO NO ACELERADA		0,00
SERVICIOS PUBLICOS (AGUA, LUZ, TELEF.)		0,00
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		0,00
PAGOS POR OTRO BIENES		0,00
TOTAL		<u>1.172,85</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>556,35</u>
15% TRABAJADORES		83,45
(+) Gastos No deducibles locales		0,00
Utilidad Gravable		<u>472,90</u>
Total Impuesto Causado		<u>104,04</u>
RETENCION FUENTE EJERCICIO FISCAL		7,86
Cred. Trib. De años anteriores		0,00
Imp. A la Rta a Pagar		<u>96,18</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar Clientes están constituidas como sigue:

	U.S. DOLARES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Cuentas por cobrar relacionadas	0,00
Otras Cuentas por cobrar	-
TOTAL	<u>0,00</u>

5. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 están constituidas como sigue:

	U.S. DOLARES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
5.1 Impuesto a la Renta Por pagar del Ejercicio	104,04
5.2 Participación Trabajadores por pagar	83,45
TOTAL	<u>187,49</u>

6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00 cada una, a las cuales responden de la siguiente manera:

PRIETO NOGALES EMILIO	\$ 392.00
YEROVI NEVAREZ FAUSTO GUILLERMO	\$ 408.00

7. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2019, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15 % sobre utilidades sujetas a capitalización. A partir del año 2011, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efecto de impuestos a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	US DOLARES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Utilidad según estados Financieros, neta de participación a trabajadores	556,35
Otras rentas exentas	-
Gastos no deducibles	-
Gastos Incurridos para generar ingresos exentos	-
Participación de Trabajadores atribuibles a otras rentas exentas	83,45
(+) Gastos No deducibles locales	0,00
Utilidad Gravable	472,90
Impuesto a la renta causado	104,04
(+) Saldo Anticipo	-
Pendiente de Pago	-
(-) Retenciones en la Fuente	7,86
(-) Cred. Trib. De años anteriores	0,00
Impuesto a pagar	96,18

Al 31 de diciembre 2019 las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción. - Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

8. EVENTOS POSTERIORES - 2019

Ningún evento ha ocurrido posterior a la fecha del Estado de Situación Financiera y la fecha del dictamen que pudiera requerir ajuste o revelación en los Estados Financieros de FACTURANDO S.A. al 31 de diciembre del 2019.



PRIETO NOGALES EMILIO
GERENTE GENERAL
C.I. 0920315934