

LINKPRO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2018

1.- Información general

LINKPRO es una compañía limitada radicada en Ecuador. Su domicilio es en la ciudad de Quito, en las calles Domingo de Brieda N38-93 y Villalengua. Sus actividades principales son los servicios y asesoría en temas de desarrollo de abonos y fertilizantes.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados 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 y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.

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 del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3.- Políticas contables

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios y asesorías, que se reconoce cuando se prestan los servicios.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con plazo de hasta 90 días. Muy ocasionalmente se concede crédito a plazo mayor en algunas de las ventas. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos se reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 6 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.
- Reconocimiento de gastos: Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio y de los contratos con nuestros proveedores, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pago de contado: Las facturas que recibe la empresa se pagan de contado y de inmediato.
- Retenciones: Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- Propiedad, planta y equipo: la empresa reconocerá estos activos al costo cuando se los adquiera y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable. Los plazos de depreciación que consideraremos serán:

Muebles y enseres: 10 años

Equipo de computación: 3 años

El deterioro se evaluará anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

4.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal: La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal. La gerencia, considerando las normas que permiten considerar como gasto deducible la jubilación patronal a partir del décimo año y siempre que exista un informe actuarial, ha decidido calcular este rubro a partir del décimo año de permanencia de los empleados.

5.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la venta de los servicios y asesorías relacionados al desarrollo de abonos y fertilizantes:

	2018 (USD)	2017 (USD)
Servicios y asesoría	24,489.84	22,571.45
Otros ingresos	303.90	0.00
T O T A L :	24,793.74	22,571.45

6.- Costos de ventas y producción

Puesto que la actividad de la empresa se ha centrado en la prestación de servicios, no existen costos de productos vendidos, sin embargo, podemos considerar como costos los rubros de sueldos del personal

	2018 (USD)	2017 (USD)
Costos	12,035.51	14,747.48
T O T A L :	12,035.51	14,747.48

7.- Gastos Administrativos

Todos los gastos generales y de servicios recibidos se consideran administrativos.

	2018 (USD)	2017 (USD)
Gastos Administrativos	3,592.05	741.00
T O T A L :	3,592.05	741.00

8.- Gastos Financieros

La empresa no ha solicitado préstamos a terceros. Los únicos gastos financieros, de valores poco significativos, son los cargos por concepto de algunas transacciones bancarias.

	2018 (USD)	2017 (USD)
Gastos Financieros	9.63	0.00

T O T A L :	9.63	0.00
--------------------	-------------	-------------

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2018 (USD)	2017 (USD)
Ingresos	24,793.74	22,571.45
(Costos de venta y producción)	-12,035.51	-14,747.48
Ganancia Bruta	12,758.23	7,823.97

(Gastos de Venta)	0.00	0.00
(Gastos Administrativos)	-3,592.05	-741.00
(Gastos Financieros)	-9.63	0.00
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	9,156.55	7,082.97

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone de los depósitos en nuestra cuenta bancaria, los cheques que quedaron por depositar al cierre del ejercicio y el saldo de efectivo en caja.

	2018 (USD)	2017 (USD)
Caja	0.00	0.00
Banco del Pichincha	10,671.08	1,063.37
Cheques por depositar	0.00	0.00
T O T A L :	10,671.08	1,063.37

11.- Cuentas por cobrar

Linkpro realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de la cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 90 días. Los préstamos a empleados se hacen a plazos cortos.

Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro. En este momento no hay un deterioro apreciable en ninguna cuenta.

	2018 (USD)	2017 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	9,479.54	11,509.33
Cuentas por cobrar a empleados	0.00	0.00
(Provisión para incobrables)	0.00	0.00
Anticipo a proveedores	0.00	0.00
T O T A L :	9,479.54	11,509.33

12.- Propiedad, planta y equipo

Debido a su actividad, la empresa no ha necesitado adquirir activos de este tipo.

13.- Activos intangibles

La empresa no posee activos de este tipo.

14.- Obligaciones corrientes

La empresa no mantiene deudas significativas con proveedores. Otras obligaciones corrientes son cuentas por beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2018 (USD)	2017 (USD)
Con proveedores o por anticipos de clientes	660.00	0.00
Con la administración tributaria	261.00	0.00
Con el IESS	127.69	207.65
Beneficios de ley a empleados	585.02	355.33
Con otros y con instituciones financieras	0.00	0.00
T O T A L :	1,633.71	562.98

15.- Provisiones por beneficios a empleados

La única a considerar es la provisión de jubilación patronal que se hará, de acuerdo a las políticas contables, desde el décimo año desde el ingreso del personal a la empresa.

16.- Patrimonio

En el año 2018 se registró en el patrimonio la distribución de utilidades del año 2017, como lo decidió la junta de socios de marzo de 2018. La utilidad luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta se mantuvo en el patrimonio en la cuenta de Utilidad de Ejercicios Anteriores. No se incrementó la reserva legal por haber superado el monto mínimo exigido por la ley. A continuación se muestran las cuentas antes de la distribución de utilidades:

	2018 (USD)	2017 (USD)
Capital Suscrito	400.00	400.00
Aportes de socios para futura capitalización	1,200.00	1,200.00
Reservas	1,595.60	1,595.60
Utilidad Ejercicios Anteriores	7,914.23	3,398.84
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	9,156.55	7,082.97
T O T A L :	20,266.38	13,677.41

17.- Flujo de efectivo

En el año 2018 no se registraron flujos por actividades de financiamiento ni de inversión. Por esta causa el flujo es netamente operacional. La fuente casi total de flujo es el efectivo recibido de clientes (25,540.00 dólares). Los usos principales son los sueldos y salarios (-12,938.54 dólares) y los pagos a proveedores (-2,582.53 dólares).

18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2018 se deben a estos puntos: 1) la distribución de utilidades del año 2017 a las cuentas de participación de trabajadores, impuesto a la renta por pagar y utilidades de ejercicios anteriores, y 2) la utilidad del ejercicio 2018.

No hubo cambios en la conformación societaria de la empresa.

19.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de Linkpro Cía. Ltda. y autorizados para su publicación el 12 de abril de 2019.


Carmen Salinas
Gerente General
C.C. 1707341952


Wilmer Maldonado
Contador
C.C. 1757122757