

**NOTA 1.-SITUACIÓN LEGAL DE LA COMPAÑÍA**

**1. CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA**

**RAZON SOCIAL:** MULTISERVICIOS-PUNTOPLUS CIA. LTDA.

Según escritura pública de fecha, 03 de agosto del 2016, otorgada por la notaría vigésima del Cantón Quito, se ha constituido a MULTISERVICIOS-PUNTOPLUS CIA. LTDA.

Inscrita en el registro mercantil, con N° de inscripción 3456 se da así cumplimiento a lo dispuesto en la misma, de conformidad a lo establecido en el Decreto 733 del 22 de agosto de 1975, publicado en el Registro Oficial 878 del 29 de agosto del año. Quito a 21 de diciembre de 2006.

**2. OBJETO SOCIAL**

El Objeto Social de MULTISERVICIOS-PUNTOPLUS CIA. LTDA., es:

- a. Prestación de servicios tecnológicos especializados mediante un sistema integrado de software para la recaudación de servicios públicos y/o privados obligaciones tributarias y otras disponibles on line giros y cualquier otro pago realizado a través de medios tecnológicos.
- b. La compañía podrá realizar la compra venta reventa comisión comercialización instalación y funcionamiento de productos y servicios de telecomunicaciones ofrecidos por compañías legalmente establecidas y autorizadas para ello por el Estado Ecuatoriano tales como. tarjetas prepago recargas electrónicas equipos chips entre otras.
- c. La compañía prestará el servicio de medio de pago electrónico a través de plataformas públicas o privadas de dinero electrónico transacciones de carga descarga envío de dinero electrónico a personas cobros en locales comerciales consultas transferencias y todo tipo de transacciones con dinero electrónico.
- d. La compañía realizará actividades relacionadas con operaciones de compraventa distribución representación comercialización consignación importación exportación fabricación producción de toda clase de productos relacionados con la prestación de servicios de telecomunicaciones.
- e. La compañía podrá realizar por cuenta propia de terceros o asociada a consignación o en colaboración empresarial.
- f. La compañía tiene como objeto la ejecución de actividades de transferencia y de desagregación de tecnología e innovación y podrá realizar todo tipo de emprendimientos y proyectos de desarrollo tecnológico innovación electrónica servicios tecnológicos informáticos de producción de software nuevas tecnologías de la información y servicios.



**NOTA 2.- PRINCIPIO Y/O PRACTICAS CONTABLES.**

**BASE DE LA PRESENTACION.-** Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera de contabilidad y sus registros contables se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

**NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Esta Cuenta se encuentra estructurada de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2018:

DETALLE		VALOR
Banco Pichincha cta cte 2100134819	2,110.78	
Banco del Pacifico Ahorros 1052054810	17.27	
Prodbanco Ahorros 12735017021	8,474.66	
Banco Guayaquil Cta. Cte. 003120806-8	494.45	
<b>TOTAL</b>	<b>11,097.16</b>	

**NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

La cuenta Clientes, terminó al 31 de diciembre del 2018 con un saldo de \$ 6,606.24 dólares, conformada de la siguiente manera:

DETALLE		VALOR
Clientes Locales	2,621.18	
Otras Cuentas por Cobrar	3,985.06	
<b>TOTAL</b>	<b>6,606.24</b>	

**NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La cuenta de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2018 tiene un saldo de \$6,655.25 y está conformada de la siguiente manera:

DETALLE		VALOR
Iva Compras	1,461.46	
Credito Tributario Retenciones IVA	2,219.92	
2% Retenido Fuente IR	2,973.87	
<b>TOTAL</b>	<b>6,655.25</b>	

**NOTA 6.- INVENTARIO**

La empresa revela en base a la sección 13 párrafos 22 Nif para Pymes, la Política adoptada para la medición de los inventarios al valor razonable en precio promedio ponderado y los costos se calculan en un sistema de inventario permanente o perpetuo clasificado por cantidad. La cuenta de Inventario al 31 de diciembre del 2018 y después de una inspección física se encuentra valorada en \$ 2,763.44 dólares distribuidos de la siguiente manera:

CODIGO	ARTICULO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
PVIR	PVIR MOVIL	3,346.00	0.83	2,763.44
<b>TOTAL</b>				<b>2,763.44</b>



**NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

La cuenta de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de diciembre del 2018 tiene un saldo de \$ 6,884.33 y está conformada de la siguiente manera:

DETALLE		VALOR
Anticipos a Proveedores	150.00	
Recarga Movilway	3,768.35	
Recarga Facilito	2,965.98	
<b>TOTAL</b>	<b>6,884.33</b>	

**NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En esta cuenta se revela como lo establece la sección 17 párrafo 31 Niffs para PYMES, La empresa realizó la medición posterior al reconocimiento inicial de todos los elementos de su propiedad planta y equipo al costo menos su depreciación acumulada, el importe depreciable no considera valor residual, por ser más conservador, la empresa no realizó el reconocimiento de pérdidas por deterioro de la maquinaria ni revalorización, el método de depreciación utilizado por la empresa es el línea recta en los siguientes porcentajes.

Maquinaria y Equipo	Entre 10 y 20 años
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación	3

Los gastos de reparaciones y mantenimiento de registrar directamente al resultado del ejercicio.

Por otra parte la empresa revela las adiciones realizadas en su propiedad planta y equipo durante el ejercicio económico; adiciones realizadas como lo establece la sección 17 párrafos 4, 5, 6 Niffs para PYMES. La cuenta está compuesta de la siguiente manera.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MULTISERVICIOS-PUNTOPLUS CIA. LTDA. 2018**

DETALLE		VALOR	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS
PLCENCIA PLATAFORMA DE OMNISWICH	1,250.00	63.65	1,186.35	
<b>TOTAL</b>	<b>1,250.00</b>	<b>63.65</b>	<b>1,186.35</b>	

**NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES CORTO PLAZO**

La cuenta de Cuentas por Pagar tiene el siguiente saldo \$38,497.40 al 31 de diciembre del 2018

La empresa revela que no reconoció deterioro de las cuentas por pagar, ya que los pasivos se encuentran a valor razonable, amparado en el cumplimiento a la Política de Crédito que la empresa cuenta esto es: 120 días de crédito en proveedores locales.

DETALLE		VALOR
Cuentas y Docum. por Pagar no Relacionados Locales	26,907.68	
Recaudaciones	11,589.72	
<b>TOTAL</b>	<b>38,497.40</b>	



**NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Dentro de esta cuenta se encuentran todas las obligaciones que tiene la empresa con la Administración Tributaria que para el 31 de diciembre del 2018 son de \$ 1,179.70 detalladas de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
2% Retención IR por pagar	1,179.70
<b>TOTAL</b>	<b>1,179.70</b>

**NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES NO FINANCIERAS**

La cuenta refleja el saldo de \$ 5,530.30 al 31 de diciembre del 2018 correspondiente a préstamo de la Sra. Anabel Herrera como se detalla a continuación:

DETALLE	VALOR
Préstamos de Anabela Herrera	5,530.30
<b>TOTAL</b>	<b>5,530.30</b>

**NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía está constituida por \$1.000.00 dólares por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

DETALLE	VALOR
Socio Maria Emilia Bastidas Ortiz	10.00
Socio Mery Alexandra Ortiz Cevallos	990.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,000.00</b>

**NOTA 13.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

Se detalla a continuación la Conciliación Tributaria para el cálculo del Impuesto a la Renta del año 2018.  
Consideraciones:

- Los Gastos no Deducibles, corresponden a intereses multas a entidades de control SRI y el 55 de la empresa
- Adicional también corresponden a gastos que no están correctamente soportados
- El porcentaje de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2018 es del 22%.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
<b>PERDIDA CONTABLE</b>	5,396.93
(-) 15% TRABAJADORES	0.00
(-) MENOS DEDUCCION POR DISCAPACITADOS	0.00
(-) MENOS OTRAS RENTAS EXCENTAS	0.00
(+) GASTO RELACIONADOS CON LA RENTA EXCENTA	0.00
(+) GASTO NO DEDUCIBLES	332.33
BASE IMPONIBLE	-5,064.60
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-
IMPUESTO A LA RENTA MINIMO 2018	0.00
RETENCIONES DEL PERIODO 2018	1,298.08
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	1,675.79
<b>SALDO A FAVOR DE IDEPLAST CIA. LTDA</b>	<b>2,973.87</b>





**NOTA 14.-INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Corresponden a ingresos netos derivados de la actividad principal de la empresa, compuestos de la siguiente manera.

INGRESOS OPERACIONALES	DETALLE	VALOR
180.22	Venta Chips	
353,415.74	Venta Tiempo Aire	
2,428.35	Ingresos Servl. Recauda. Reporme	
21,857.56	Ingresos Servl. Recauda. Movilw ay	
(16,813.25)	(-) Dcto. Venta Tiempo Aire	
(473.22)	(-) Dev. Venta Tiempo Aire	
700.95	Otros Ingresos	
4,598.12	Comsiones por Recargas	
365,894.47	TOTAL INGRESOS	

**NOTA 15.- COSTO DE VENTA**

El costo de venta al 31 de diciembre del 2018 es de \$ 326,620.83.

**NOTA 16.-GASTOS DE VENTAS**

Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

43,636.82	GASTOS DE VENTAS
5,714.74	Uso de Plataforma
14,329.76	Servicios Recaudacion Recargas en Plataforma
17,595.26	Servicios por Recaudacion Movilway
1,676.79	Servicios por Recaudacion Fallito
934.54	Servicios Generales
2,400.00	Servicios Contables
706.08	Otros Servicios
216.00	Suministros y Materiales
63.65	Dep. Equipo de Computacion y Software

**NOTA 17.-GASTOS DE ADMINISTRATIVOS**

Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

614.69	GASTOS DE ADMINISTRACION
80.00	Honorarios Profesionales ADM
444.57	Patentes Municipales
32.23	Gastos No Deducibles
57.89	Iva que se Carga al Gasto



**NOTA 18.- GASTOS FINANCIEROS**

Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

GASTOS FINANCIEROS	419.06
Comisiones Bancarias	419.06

**NOTA 19.- ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

El cálculo del impuesto a la renta se aplicará en base a la ley de Régimen Tributario Interno num. 7, del Art. 1 de la Ley s/n, R.O. 744-S, 29-IV-2016.- Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades: Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros: - El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total. - El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta. - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total. - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

La compañía la compañía Multiservicios-Puntoplus Cia Ltda. se acoge a la resolución y por lo tanto no se calcula el anticipo de Impuesto a la Renta

Las sociedades recién constituidas, reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

Para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, los contribuyentes comprendidos en el literal b) del numeral.

