

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

SOFTWARE IMPORTACIONES MAQUINARIA Y MANTENIMIENTO SOFMAN CIA LTDA es una sociedad de responsabilidad limitada, domiciliada y constituida en el Ecuador en Octubre del 2009 de conformidad con las leyes de Ecuador, en la Provincia del Guayas. En el año 2015 se realizó el cambio de domicilio a la ciudad de Loja, trámite legalizado conforme las disposiciones legales y tributarias. La actividad de SOFMAN Cía. Ltda. es el Desarrollo de Sistemas o Programas, actividades de alquiler de Equipo de Informática y Software, venta al por menor de Programas de Computadora, venta al por menor y mayor de Equipos de Informática y actividades de Asesoramiento y consultoría en Programación Informática.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Se han observado los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, disposiciones establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su Reglamento de aplicación.

Las cifras están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, unidad monetaria de curso legal en el Ecuador.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Compañía presentará los estados financieros de: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo. Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Cias. A continuación se detalla las principales cuentas que conforman los balances y las políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado.

1. ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja, y los saldos bancarios existentes en las diferentes Instituciones Financieras detallados de la siguiente manera. Caja chica con un saldo de 100 Dólares, Bancos con un saldo de 516,56 dólares (Banco de Loja 503,92; Banco de Guayaquil 12,64)

2. ACTIVOS FINANCIEROS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR: Las cuentas y documentos por cobrar de esta cuenta se refieren a los créditos otorgados a clientes, por los servicios que Sofman Cía. Ltda., ofrece.

No se cobra intereses por estas cuentas. Se registran a su valor principal pendiente de cobro. El valor pendiente de cobro a clientes no relacionados es 179,40 dólares, no se realiza la provisión del 1% ya que estas cuentas son por facturas emitidas al cierre del periodo. El valor pendiente de cobro a Clientes Relacionados para la compañía es 44.614,55 dólares. No se realiza provisión a este valor ya que los deudores son clientes relacionados.

3. INVENTARIOS

INVENTARIO DE SOFTWARE EN PROCESO: En esta cuenta se agrupa los valores de Sueldos, Beneficios de Ley para el personal que labora en el Desarrollo de Software necesarios para este proceso de producción. El valor acumulado a la fecha es de 22.740,24 dólares.

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO: En esta cuenta se agrupa el valor de los programas que se han terminado al 31 de diciembre del 2016 el valor de costo de este inventario es 45.882,11 dólares.

4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se registra los anticipos a proveedores y que al cierre del ejercicio no han sido devengados.

Se registra en esta cuenta el valor de 44.282,80 que se pagó a la Inmobiliaria AVAL CIA LTDA. Y que está pendiente de cobro luego de la resciliación de contrato de compra venta, los trámites legales se quedan pendientes de realizar en enero del 2017. El valor de 4.448,38 corresponde a lo registrado por otros anticipos que están pendientes de recibir la factura.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En esta cuenta se registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e Impuesto a la Renta, así como los Anticipos entregados por concepto de Impuesto a la Renta que no han sido compensados a la fecha el valor registrado es 12.116,41.

ACTIVO NO CORRIENTE

1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Son todos los bienes de propiedad de la empresa, menos la depreciación acumulada. Las depreciaciones son anuales aplicando los porcentajes estipulados en la LORTI. En todos los activos se aplica el porcentaje determinado por la normativa tributaria de la siguiente manera: Muebles y enseres 10% Maquinaria y Equipo 10% Equipo de computación 33%.

2. ACTIVO INTANGIBLE

Otros Intangibles, en esta cuenta se registran los valores que corresponde al costo por desarrollo de sistemas informáticos, de propiedad de la empresa y de los cuales se espera obtener un beneficio económico.

2. PASIVO

PASIVO CORRIENTE

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Agrupar los valores que la empresa adeuda al 31 de Diciembre del 2016 provenientes de operaciones comerciales pasadas y por obligaciones que no se pagaron registradas de la siguiente forma: Cuentas por pagar proveedores: 6.342,47; Obligaciones con el Banco por tarjeta de crédito 594,37; Obligaciones corrientes con el IESS;SRI y Empleados 5.501,67. Se registra el valor de 80.000,00 dólares como cuenta por pagar a las compañías AVAL Y ECOFILES, anticipo de un cliente por el valor de 1.500,00 dólares.

PASIVO NO CORRIENTE

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Agrupar valores por pagar que no provienen de operaciones comerciales. Se registra en esta cuenta los préstamos personales que los socios realizaron a la Compañía para solventar los compromisos adquiridos el valor registrado es de 25.093,45 dólares.

3.-PATRIMONIO

1. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El capital actual de la Compañía Sofman es de 352.949,00 dólares. El capital al 31 de diciembre del 2014 de SOFMAN CIA LTDA fue de 1960.00 dólares. En el año 2015 se realizó el aumento de capital por compensación de créditos, quedando constituido el Capital Social de la siguiente manera:

SOCIO	NRO.PARTICIPACIONES	PORCENTAJE	CAPITAL USD
ALDEÁN ANDRADE MIGUEL ÁNGEL	15.137	4,29%	15.137,00
ECOFILES ARCHIVOS DIGITALES CIA.LTDA	27.111	7,68%	27.111,00
LUDEÑA GAONA OSCAR EFRÉN	75.877	21,50%	75.877,00
ORDOÑEZ VEGA JUAN CARLOS	43.704	12%	43.704,00
VÁSQUEZ ARMIJOS ANGEL BOLIVAR	179.013	50,72%	179.013,00
VÁSQUEZ AVILA NIXON PAÚL	12.107	3,43%	12.107,00
TOTALES	352.949	100,00%	352.949,00

RESULTADOS ACUMULADOS

Ganancias y Pérdidas Acumuladas:

En este grupo se encuentran las ganancias y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo. Resultados Acumulados Por Adopción por primera vez de las NIIF. Se encuentra registrado el valor de todos los ajustes producto de la aplicación de las Niif por primera vez.

No se registra la amortización de la pérdida de ejercicios anteriores, ya que el valor no incide en los resultados del presente ejercicio, al tener una utilidad mínima no genera más Impuesto a la Renta a Pagar que el calculado como Anticipo Mínimo.

4. INGRESOS

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.- Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos ingresen a la Compañía y que puedan ser confiablemente medidos al valor justo recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos. Estos ingresos de actividades ordinarias de la empresa corresponden a la prestación de servicios de acuerdo a la facturación. Los ingresos de SOFMAN CIA LTDA durante el 2016 ascendieron a: 91.472,22. Se considera un ingreso que no es del giro del negocio por el valor de 113,36 Se obtiene una utilidad del ejercicio por el valor de 1.471.01DÓLARES.

5. GASTOS

RECONOCIMIENTO DE LOS GASTOS Los gastos se reconocen en el momento que ocurre, existiendo en la compañía Gastos de Venta y Administración, que agrupa gastos de Sueldos y Remuneraciones a trabajadores, mantenimiento y reparaciones de oficina, comisiones y otros gastos normales y necesarios para el desenvolvimiento de las actividades diarias de la empresa. Los gastos de la empresa en el 2016 ascienden a: 90.001,21

FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO:

El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico que muestra el efectivo generando y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Es un estudio del movimiento del efectivo para determinar los patrones más adecuados tanto para cobrar como para pagar. El objetivo es mantener efectivo disponible para las operaciones mes a mes, proporcionar información apropiada a la gerencia, facilitar información financiera a los administradores.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera.



Dra. Mónica Arévalo A

CONTADORA