

Quito DM, 6 abril de 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Políticas contables utilizadas

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- Se considerará activo a todo recurso que cumpla con las siguientes condiciones: a) Controlado por la empresa, b) resultado de sucesos pasados, c) brinde beneficios económicos sustanciales a la empresa y d) vida útil para la empresa mayor a un año o doce meses. -Tomado de la normativa internacional NIIF-
- Se determina que la depreciación en línea recta de equipos de computación será de 3 años es decir el 33.33% anual del costo de adquisición del bien sin considerar el iva entonces el 2.08% de depreciación mensual. Se considerará la vida útil de los equipos de computación y su valor residual según informe técnico para el cálculo de su depreciación.
- Se considerará equipo de computación todo hardware cuyo valor sin iva supera los 100 dólares americanos, aquellos equipos que no lleguen a este valor se los considerará gasto partes electrónicas. Se considerarán activos fijos a aquellos que como tales o agrupados en unidades generadoras de efectivo partan del valor de 100 usd desde su adquisición.
- Un equipo de computación, un bien inmueble o equipo de oficina se considerará una Unidad Generadora de Efectivo (UGE) como dispone la NIIF 5 cuando para su función o mejor desempeño cuente con dispositivos conexos los cuales se agruparán en estas unidades y cuyo valor total será sujeto a depreciación.
- Celulares y dispositivos móviles pequeños como iPads y iPods se consideran equipo de oficina y se deprecian en 3 años al igual que las laptops y computadores según normativa tributaria vigente.

PROVISIÓN DE CARTERA INCOBRABLE

Según el valor razonable se provisionará tomando en consideración lo determinado por el Servicio de Rentas Internas:

- El porcentaje del 1% sobre las ventas anuales para la Provisión Cuentas Incobrables cuando dicho valor sea estimado suficiente bajo el principio de valor razonable para cubrir la estimación, la provisión se cargará al gasto y el excedente de la provisión se considerará gasto no deducible.
- Cuentas Incobrables se cargan a esta provisión.

Análisis de cuentas contables:

Casillero 010 Operaciones de Ingreso con partes relacionadas en paraísos fiscales

El monto total al 31 de Diciembre 2016 es \$164.764,80 que corresponde a exportación de servicios al cliente Gainford Enterprises Inc. empresa panameña relacionada a Devsusoftware Cía. Ltda. por mantener los mismos accionistas.

Casillero 014 Operaciones de Pasivo con partes relacionadas en otros regímenes del exterior

Al cierre del ejercicio económico 2016 Devsusoftware Cía. Ltda. tiene un valor de \$ 7.655,80 de anticipo recibido de su cliente Devsu LLC, empresa estadounidense relacionada a Devsusoftware Cía. Ltda. por mantener los mismos accionistas.

Casillero 015 Operaciones de Ingreso con partes relacionadas en otros regímenes del exterior

A partir del año 2016 Devsusoftware Cia. Ltda. empezó a exportar servicios de desarrollo a su cliente Devsu LLC, empresa relacionada, facturando en 2016 un total de \$ 57.335,69 por exportación de servicios de desarrollo de software.

Estado de Situación Financiera

Casillero 359 Otros gastos pagados por anticipado (prepagados)

Este valor asciende a \$3.264,00 y está compuesto por: anticipo honorarios \$500; anticipo entregado a proveedores \$26.79 y anticipo de vacaciones de los empleados por \$2.737,21.

Casillero 383 Otras Propiedades, Planta y Equipo

Corresponde a Equipo de Oficina por \$ 2.729,26.

Casillero 388 Marcas, Patentes, Licencias y otros similares.

Corresponde a la licencia adquirida para utilizar el sistema contable Latinium por \$1.350.

Casillero 391 Otros Activos Intangibles

Esta cuenta suma \$0 antes en 2015 agrupaba el valor del software contable por \$1.350 y un software desarrollado por la empresa denominado "Sistema de Gestión de Créditos Automotrices" con un valor de \$27.078. En el año 2016 se vendió éste último activo por \$20.000 lo cual generó una pérdida en venta de activos intangibles por \$7.078 valor que se encuentra registrado en el casillero 7170 Pérdida en Venta de Activos no relacionadas. La venta se dio conforme al contrato suscrito con factura #001-001-000000495.

Casillero 536 Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados

El monto asciende a \$10.097,77 compuesto por:

13ro por pagar \$ 2.039,30

14to por pagar \$ 2.269,53

Vacaciones por pagar \$ 5,788.94

Casillero 549 Otros Pasivos Corrientes

El monto es de \$ 12.433,84 que se desglosa así:

Comisiones en ventas por pagar \$ 5.525,78

Timetask fondo de empleados \$ 753.46

Reembolsos empleados \$ 96.72

Retenciones del Impuesto a la Renta por pagar \$ 6.155,16

Casillero 586 Otros Pasivos por Ingresos Diferidos

El monto de esta cuenta asciende a \$13.508,80 valor que corresponde a servicios facturados en 2016 clientes locales que no se han devengado al 31 de Diciembre 2016.

Casillero 588 Otros Pasivos no corrientes

Esta cuenta acumula todas las cuotas recibidas por empleados que conforme acuerdo firmado desean comprar laptops de propiedad de la compañía, en los registros contables esta cuenta se llama "Anticipo recibido de empleados para compra de equipos".

Estado de Resultados

Casillero 7209 Impuestos Contribuciones y otros

Esta cuenta incluye el gasto del seguro campesino, impuesto a la salida de divisas, intereses y tasas y multas, patente municipal, contribuciones a la Superintendencia de Compañías y el gasto Iva.

Casillero 835 Impuestos Diferidos otras diferencias temporarias

Los \$349 corresponde a la recuperación del Activo por Impuesto Diferido producido por los gastos de constitución de la compañía, con este valor se cierra este AID.

La recuperación histórica de este AID se grafica a continuación:

IMPUESTOS DIFERIDOS DEVSUSOFTWARE CIA LTDA

			Amortización Gastos de Constitución SRI - Recuperación AID					
	Genera	Monto	2011 (7 meses)	2012	2013	2014	2015	2016 (5 meses)
1. Gastos de Constitución	Activo por Impuesto Diferido	\$4,187.67	488.56	837.53	837.53	837.53	837.53	349

Elaborado por:



Ana Belén Moncayo B.
Contadora General