

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.

Análisis de cuentas contables:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR

Casillero 009 Operaciones de Pasivo

La compañía mantiene un anticipo recibido de su cliente Devsu LLC que a su vez es parte relacionada del exterior por \$903.55

Casillero 010 Operaciones de Ingreso

Durante el ejercicio fiscal 2017 la compañía entregó servicios de desarrollo de software a su relacionada Devsu LLC por un monto total de \$284.575,86

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Casillero 325 Otras cuentas por cobrar corrientes no relacionadas locales

Esta cuenta agrupa valores pendientes de cobro a los empleados, la garantía entregada por el arriendo de la oficina y reembolsos por cobrar como intermediarios.

PASIVO

Casillero 586 Pasivos por Ingresos Diferidos Otros

Al 31 de Diciembre 2017 se tiene ingresos diferidos con tres clientes por un total de \$51.182,40

Para definir el valor de Ingresos Diferidos se utilizó el informe técnico de los directores de los proyectos de desarrollo de software de la compañía, responsables de definir el porcentaje de avance de cada proyecto.

ESTADO DE RESULTADOS

Casillero 7044 Beneficios Sociales, Indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS

El valor total registrado es \$39,073.14 que se compone de los siguientes rubros:

Décimo Tercer Sueldo Admin	1,925.01
Décimo Cuarto Sueldo Admin	678.97
Gasto Seguro Humana	7,214.70
Décimo Tercer Sueldo Operativo	23,799.33
Décimo Cuarto Sueldo Operativo	5,347.85
Seguro de Viaje	107.28

Casillero 7062 Gastos por Beneficios a los Empleados Otros

Conforme a la Sección 28 NIIFs para pymes el costo de todos los beneficios a los empleados se reconocen en el periodo en el cual éstos tengan derecho como resultado de

la prestación de sus servicios por tanto se realiza la provisión de vacaciones por \$14.833,45.

La provisión es 100% deducible por cuanto la Ley Orgánica de Régimen Tributario en su artículo 28 numeral 1 literal k) señala:

k) Las provisiones para atender el pago de fondos de reserva, vacaciones, decimotercera y decimocuarta remuneración de los empleados o trabajadores, siempre y cuando estén en los límites que la normativa laboral lo permite

Casillero 7230 Otros gastos Operaciones de Regalías, Servicios Técnicos, Administrativos, de Consultoría y similares no relacionadas locales

Esta cuenta agrupa los siguientes rubros:

Servicios Legales	46.17
Asesoría Contable, Financiera y Tributaria	161.79
Servicios de Auditoría	100.00
Servicios de Salud Ocupacional	3,393.88
Estudios Actuariales	310.00
Servicios de Desarrollo de Software	4,195.11

Casillero 7233 Otros gastos Operaciones de Regalías, Servicios Técnicos, Administrativos, de Consultoría y similares no relacionadas del exterior

Esta cuenta agrupa servicios pagados a empresas del exterior como Google Inc. y Apple Inc. de los Estados Unidos de Norteamérica.

GENERACIÓN/ REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)

Casillero 833 Amortización Pérdidas Tributarias de años anteriores

Se registra el saldo final de \$1.280,27 se detalla a continuación su generación y su reversión:

Año	Formulario 101	Pérdidas Tributarias Casillero 829	Valor usado	Saldo
2011	Sustitutiva No. 53484087	5,262.23	5262.23	0.00
2012	Original No. 65934571	7,550.07	7550.07	0.00
2013	Original No. 81503946	2,238.62	958.35	1,280.27
2014	Original No. 98199939	0.00	0	0.00
2015	Original No. 115648089	0.00	0	0.00
2016	Sustitutiva No. 134324794	0.00	0.00	0.00
2017	Original No. 150231898	0.00	1280.27	0.00

Casillero 859 Crédito Tributario de años anteriores

Se registra la resta entre todas las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta recibidas desde el 2011 hasta 2016 menos la utilización de estas retenciones como crédito tributario desde el 2011 hasta 2016 dando como resultado \$7.706,81.

Se detalla el uso de este crédito tributario:

USO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE RECIBIDAS										
	Años	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Años	Ret. Fte. recibidas / Usos	0.00	0.00	0.00	1,339.78	9,240.47	3,202.44	9,026.22		
2011	163.11	0.00	0.00	0.00	163.11	0.00	0.00	0.00		163.11
2012	400.38	0.00	0.00	0.00	400.38	0.00	0.00	0.00		400.38
2013	2,256.10	0.00	0.00	0.00	776.29	1,479.81	0.00	0.00		2,256.10
2014	4,241.35	0.00	0.00	0.00	0.00	4,241.35	0.00	0.00		4,241.35
2015	9,241.36	0.00	0.00	0.00	0.00	3,519.31	3,202.44	2,519.61		9,241.36
2016	5,187.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,187.20		5,187.20
2017	6,618.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,319.41	5,298.92	6,618.33
		0.00	0.00	0.00	1,339.78	9,240.47	3,202.44	9,026.22		

Elaborado por:



Ana Belén Moncayo B.
Contadora



DEV'SUSOFTWARE CIA. LTDA.