

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 008 Operaciones de Activo

La compañía mantiene una cuenta pendiente de cobro a su cliente Devsu LLC que a su vez es parte relacionada del exterior por \$83.256,12

Casillero 010 Operaciones de Ingreso

Durante el ejercicio fiscal 2018 la compañía entregó servicios de desarrollo de software a su relacionada Devsu LLC por un monto total de \$339.533,34 siendo en 2017 el monto de \$284.575,86 lo cual refleja un aumento del 16%.

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.

Casillero 357 Arrendamientos operativos pagados por anticipado

Esta cuenta registra el valor del pago entregado como anticipo por arriendo de computadores / leasing por \$5.614,01. Servicio no devengado al cierre del periodo 2018.

Desde 2019 en vez de invertir en comprar computadores / activos para dar el servicio de desarrollo de software el Gerente General decidió que se arrendará computadores.

PASIVO

Casillero 547 Pasivos corrientes por Ingresos Diferidos Otros

Al 31 de Diciembre 2018 se tiene ingresos diferidos con tres clientes por un total de \$74.234,40 conforme al siguiente detalle:

Ciente	Proyecto		74.234,40
Corporacion Favorita SA	Favorita Omnichannel fase 2	50.046,00	
Corporacion Favorita SA	Supermaxi Turnos Deli	16.317,60	
Amerafin SA	BPAC Usados Fase 2	5.066,00	
Amerafin SA	Mantenimiento BPAC Usados	1.960,00	
Corporacion Favorita SA	Supermaxi CONIX	844,80	

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 \$54,735.05 que se compone de los siguientes rubros:

Décimo Tercer Sueldo Admin	1,883.00
Décimo Cuarto Sueldo Admin	699.62
Gasto Seguro Humana	9,605.398
Décimo Tercer Sueldo Operativo	34,760.87
Décimo Cuarto Sueldo Operativo	7,359.36
Bono de Salud (otra aseguradora)	426.22

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 \$20.851,14.

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

Esta cuenta se registra por \$16,718.23 y agrupa los siguientes rubros:

Servicios Legales	1,607.14
Asesoría Contable, Financiera y Tributaria	60.00
Servicios de Auditoría	75.00
Servicios de Salud Ocupacional	1,210.00
Estudios Actuariales	310.00
Servicios de Desarrollo de Software	13,456.09

GENERACIÓN/ REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)

Casillero 816

Conforme el Decreto 312 del 24 agosto 2018 que modificó el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo agregado a continuación del artículo 28 literal 11 que señala "Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto (...)". Devsu genera en 2018 una provisión de desahucio según estudio actuarial de Actuaría Consultores de \$9.432,77 con una tasa de impuesto a la renta del 22% genera un Activo por Impuesto Diferido de \$2.075,21

Casillero 810 Deducciones adicionales

En la conciliación tributaria Devsu se benefició del incentivo al incremento neto de empleados en \$39.855,26.

Casillero 861 Crédito Tributario de años anteriores

Conforme el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 79 autoriza el uso directo como crédito tributario la retenciones en la fuente recibidas por los clientes dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. Por este rubro Devsu tiene un saldo a favor para el 2019 de \$8.262,69

El uso histórico de este Crédito Tributario es el siguiente:

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	8,267.19	
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	0.00	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
2018	11,230.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,968.27	2,968.27
	SUMA	0.00	0.00	0.00	1,339.78	9,240.47	3,202.44	9,026.22	8,267.19	

Utilidad Neta 2018

La utilidad contable antes de participacion trabajadores y gasto impuesto a la renta asciende a \$77.139,12 una vez restado los gastos mencionados y un ingreso por impuesto diferido se llega a una utilidad disponible para socios de \$59.376,27. El desglose es el siguiente:

Utilidad Contable	77.139,12
(-) Gasto participacion trabajadores 15%	11.570,87
(-) Gasto Impuesto a la renta corriente	6.191,98
(-) Gasto Impuesto a la renta diferido	2.075,21
(+) Ingreso por impuesto diferido	2.075,21
TOTAL UTILIDAD NETA	59.376,27

Elaborado por:



Ana Belén Moncayo B.
Contadora

Devsu
DEVUSOFTWARE CIA. LTDA.