

Quito DM, 10 abril de 2020

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 al 31 de diciembre mantiene una cuenta pendiente de cobro a su cliente Devsu LLC que a su vez es parte relacionada del exterior por \$62.064,48

Casillero 010 Operaciones de Ingreso

Durante el ejercicio fiscal 2019 la compañía entregó servicios de desarrollo de software a su relacionada Devsu LLC por un monto total de \$730.070,07 siendo en 2018 el monto de \$339.533,34 lo cual refleja un aumento del 46.5%.

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 \$12.268,52. Servicio no devengado al cierre del periodo 2019.

Desde 2018 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 2019 se tiene ingresos diferidos con dos clientes por un total de \$30.865,60 conforme al siguiente detalle:

| Cliente | Proyecto | | 30.865,60 |
|-------------------------|-------------------------------|-----------|------------------|
| Corporacion Favorita SA | Supermaxi Interaccion con POS | 1.880,00 | |
| Fiducia SA | App movil | 28.985,60 | |

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 en 2019 es \$107,633.29 que se compone de los siguientes rubros:

| | |
|--|-----------|
| Décimo Tercer Sueldo Admin | 2,717.46 |
| Décimo Cuarto Sueldo Admin | 1,128.32 |
| Indemnización despido intempestivo Admin | 600 |
| | |
| Gasto Seguro Humana | 21,440.57 |
| | |
| Décimo Tercer Sueldo Operativo | 66,773.32 |
| Décimo Cuarto Sueldo Operativo | 13,901.86 |
| | |
| Bono de Salud (otra aseguradora) | 1,071.76 |

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 \$38.101,15.

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

Esta cuenta se registra por \$26,531.17 y agrupa los siguientes rubros:

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Servicios de Auditoría | 171.00 |
| Servicios de Salud Ocupacional | 586.80 |
| Servicios de Evaluación al personal | 175.00 |
| | |
| Servicios de Desarrollo de Software | 25,598.37 |

Casillero 810 Deducciones adicionales

En la conciliación tributaria Devsu se beneficio del incentivo al incremento neto de empleados en \$254.833,99 también toma la deducción adicional del 100% por el Seguro Médico Privado un Beneficio de Orden Social a toda su nómina por un valor de \$22,512.33. Ambos valores suman \$277,346.32

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 arrastra del 2018 un saldo a favor de \$8,262.69.

Además este saldo no se uso dado a la pérdida tributaria a la que llegó el ejercicio 2019, por tanto a los \$8,262.69 se suma las retenciones en la fuente del 2019 por \$14,465.14 dando un saldo a favor para el 2020 en este rubro de \$22,727.83

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 2019 una provisión de desahucio según estudio actuarial de Actuaría Consultores de \$7.291,78 con una tasa de impuesto a la renta del 22% genera un Activo por Impuesto Diferido de \$1.604,19

Casillero 817

Se revierte la diferencia temporaria por Provisión desahucio registrado en 2018 que durante 2019 efectivamente se utilizó para pagar desahucios por \$230.21 por tanto se disminuye el Activo por Impuesto Diferido en \$50.65

Saldo por Activo por Impuesto a la Renta Diferido (AID):

El saldo al 31 Diciembre 2019 es de \$3,628.75

| Fecha | Descripción | Aumento AID | Disminucion AID |
|-------------|---|-------------|-----------------|
| 31 Dic 2018 | Se provisiona desahucio por \$ 9,432.77 | 2,075.21 | |
| 31 Dic 2019 | Se provisiona desahucio por \$ \$7,291.78 | 1,604.19 | |
| 31 Dic 2019 | Se usó la provisión de desahucio del 2018 en \$230.21 | | 50.65 |

Pérdida tributaria sujeta a amortización generada en 2019:

Al cierre del ejercicio 2019 después de conciliación tributaria se obtuvo una pérdida tributaria sujeta a amortización para los siguientes años de \$166,468.27 su desglose a continuación:

| | |
|---|---------------------|
| Utilidad Contable del ejercicio | 115,864.06 |
| (-) Participación trabajadores | 17,379.61 |
| (+) Gastos no deducibles | 5,332.03 |
| (-) Deducciones adicionales | 277,346.32 |
| (+) Gastos no deducibles dif temporaria | 7,291.78 |
| (-) Recuperacion AID dif temporaria | 230.21 |
| Perdida Tributaria 2019 | \$166,468.27 |

UTILIDAD NETA 2019

La utilidad contable antes de participacion trabajadores y gasto impuesto a la renta asciende a \$115,864.06 una vez restado los gastos mencionados y un ingreso y gasto por impuesto diferido se llega a una utilidad disponible para socios de \$100,037.99. El desglose es el siguiente:

| | |
|--|-------------------|
| Utilidad Contable | 115,864.06 |
| (-) Gasto participacion trabajadores 15% | 17,379.61 |
| (-) Gasto Impuesto a la renta corriente | 0 |
| (-) Gasto Impuesto a la renta diferido | 50.65 |
| (+) Ingreso por impuesto a la renta diferido | 1,604.19 |
| TOTAL UTILIDAD NETA | 100,037.99 |

Elaborado por:



Ana Belén Moncayo B.
Contadora