

COMPAÑÍA SANTESCO S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Santesco S. A. es una Compañía Anónima constituida en el Ecuador en marzo del 2012. Su domicilio principal es la oficina No. 302 en el edificio Almagro 240, ubicado en la Av. Diego de Almagro N32-240 y Pedro Ponce Carrasco.

Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con el desarrollo, promoción, venta, distribución y comercialización de software así como de hardware.

La compañía se dedica a prestar sus servicios de Control de Calidad de Software a cargo de su actual gerente Sr. Mauricio Santacruz, quien se ha desempeñado en este cargo desde su constitución.

2 BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son preparados en dólares de Estados Unidos de América que constituye la moneda oficial del Ecuador.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valoradas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

El período de crédito promedio sobre la venta de bienes y/o prestación de servicios es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas o en su defecto la provisión de acuerdo al porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario.

2.5 Préstamos que devengan intereses

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa efectiva de interés. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si su vencimiento es mayor a un año.

Los intereses devengados son registrados en el estado de resultados en cada fecha de cierre de los estados financieros y los intereses reales se registran en el momento del pago, con cargo a resultados.

2.6 Propiedad, planta y equipo

2.6.1 Medición de Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran en los resultados del ejercicio en que se incurren.

2.6.2 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos de acuerdo a lo indicado por la Ley de Régimen Tributario Interno, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas categoría son las siguientes:

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Planta y equipo	10

2.7 Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.8 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

2.9 Beneficios a empleados

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la Sección 28 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son exigibles a un año se encuentran el pasivo corriente, caso contrario las que son mayores a un año, se encuentran en el pasivo a largo plazo y son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Intereses - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

Dividendos - El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Servicios - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

2.11 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.12 Impuestos

Impuesto a la renta:

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuesto diferido:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.13 Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Activos por impuesto diferido:

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponderables contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponderables que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponderables proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, las cuenta en efectivo y equivalentes de efectivo son como sigue:

Concepto	Valor
<i>Banco Promérica</i>	75.290,14
Total:	75.290,14

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas comerciales de la compañía se componen de su único cliente, Equivida y otras cuentas por cobrar no relacionadas se forman de la siguiente manera:

Concepto	Valor
<i>Seguros Equivida</i>	52.644,04
<i>Cuentas relacionadas</i>	34.553,32
<i>Vimeworks Cia. Ltda.</i>	197,12
<i>Sr. Mauricio Santacruz</i>	33.355,25
Total:	86.196,32

5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas comerciales por pagar a proveedores y relacionados de la compañía es como se muestran a continuación:

Concepto	Valor
<i>Alicia Alabuella</i>	469,15
<i>Ana Ivis Basulto</i>	3.467,10
<i>Christian Vega</i>	787,20
<i>Damisel Pozo</i>	1.529,60
<i>Eliana Guerrero</i>	21,48
<i>Glenda Zapata</i>	177,08
<i>Jaime Proaño</i>	1.832,20
<i>Juan Francisco Albán</i>	89,60
<i>La Estación</i>	108,49
<i>Marco Tapia</i>	720,00
<i>Nancy Sigcha</i>	6.347,84
<i>Pedro Mena</i>	109,70
<i>Reims Lanchimba</i>	1.912,00
<i>Eva Jacome</i>	562,50
<i>Roberto Landazuri</i>	360,00
<i>Soprint Cia. Ltda.</i>	44,40
<i>Bryan Torres</i>	2.294,40
<i>Vimeworks Cia. Ltda.</i>	26.226,22
Total:	86.190,36

6 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Al 31 de diciembre del 2018, el impuesto a la renta se constituye de la siguiente manera:

6.1 Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha desde su constitución. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

6.2 Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables.

6.3 Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía fueron las siguientes:

Concepto	Valores
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	19.704,72
Base para la participación a trabajadores	19.704,72
15% participación a trabajadores	2.955,71
Base para el impuesto a la renta	17.541,90
Total impuesto a la renta afectado a operaciones en los estados financieros	4.385,4

7 PATRIMONIO

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social se constituye de la siguiente manera:

Detalle	No. Participaciones Suscritas	No. Participaciones Pagadas	Importe del capital
Socio – Mauricio Santacruz	792	792	792,00
Socia – Ramiro Santacruz	8	8	8,00
Total:			800,00

Dividendos: Desde su creación, la compañía no ha repartido dividendos a sus accionistas y estas han sido trasladadas a la cuenta de Ganancias y Pérdidas acumuladas en cada ejercicio económico.

Reserva legal: La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y/o socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, entre otros.

8 INGRESOS ORDINARIOS

En el ejercicio económico 2018, se generaron ingresos de acuerdo al objeto social de la compañía:

Análisis de Calidad

Corresponde a los valores percibidos por los servicios de testing que revelan y verifican la calidad de un software buscando posibles fallos de implementabilidad, usabilidad y seguridad en un software.

Otros servicios

Corresponde a los valores percibidos por otros servicios distintos al desarrollo y análisis de calidad de software. Por ejemplo, soporte de aplicaciones, consultorías, capacitación y demás.

9 COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION

Los costos de venta y producción resultado del ejercicio económico del año 2018, se expresan de acuerdo a lo siguiente:

Mano de obra directa

En la compañía se considera Mano de Obra Directa a todos los trabajadores realizan desarrollo de software así como también los trabajadores encargados del aseguramiento de la calidad, dentro de esta cuenta se cuentan los sueldos, beneficios sociales entre otros relacionados con el personal involucrado en la consecución e implementación de proyectos de software.

Otros costos de fabricación

Se consideran costos indirectos, aquellos relacionados en la consecución de los proyectos que no guardan relación con los trabajadores involucrados en el proceso de prestación del servicio pero que involucran desembolsos de dinero necesarios para la consecución de los proyectos como por ejemplo: depreciaciones de equipo de computación para desarrollo, servicios básicos seguros, servicios de profesionales externos, entre otros.

Materiales Utilizados

En esta cuenta se consideran a materiales como esferos, lápices, papel, carpetas, tarjetas para internet entre otros materiales adquiridos al menudeo para la consecución de proyectos.

10 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración involucran los desembolsos incurridos para el personal administrativo, así como los desembolsos incurridos en gastos fijos de la oficina.

Los gastos de ventas se involucran los valores desembolsados con el objetivo de generar ingresos, así como también la legalización de documentos a presentarse en ofertas, publicidad y promociones y atenciones a clientes.

11 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de COMPAÑÍA SANTESCO S.A. al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Gerencia en sesión celebrada el día 25 de abril del 2019 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.

Atentamente,



Alejandra Guerrero M.
Contadora
Reg. No. 17-01150