

## SMARTWORK S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

Smartwork S.A. es una Sociedad Anónima constituida en Ecuador y su domicilio social se encuentra en Quito.

Su actividad está relacionada con el Análisis, Diseño y Programación de Sistemas.

#### 2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la empresa Smartwork S.A. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La preparación de los estados financieros conformes con las NIIF exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

#### 3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo representa lo existente en el banco y en un fondo de inversión a corto plazo.

(NIC 7).

##### 2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Los créditos a Clientes por la venta de servicios en Desarrollo de Programas, Asesoría Técnica y Mantenimiento de Programas, el saldo que refleja este rubro es sin intereses, la recuperación es máximo treinta días. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

##### 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son valores por cobrar a empleados por préstamos a corto plazo.

##### 4. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Está provisionado el 1% de las cuentas por cobrar comerciales del periodo, las cuales están pendientes de ser cobradas al 31 de diciembre. (NIC39, NIIF9).

##### 5. INVENTARIOS

Son productos como una cámara y tablets, que están disponibles para la venta.

El método que se utiliza para la determinar el costo es el Promedio Ponderado.

El producto que existiera se valorará al menor entre el costo y el valor neto realizable. Estableciéndose una provisión efecto de la aplicación del valor neto realizable. (NIC 2)

A

**6. ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Son valores entregados a Proveedores como anticipo a ser liquidado una vez que termine el servicio.

**7. CREDITO TRIBUTARIO (IVA)**

Constituye los valores a favor de la empresa del iva por las declaraciones al Servicio de Rentas Internas de compras, ventas retenciones de iva realizadas a la empresa durante el periodo 2018; quedando un valor a favor de la misma a ser utilizado el próximo año.  
(NIC12)

**8. CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)**

Son los valores a favor de la empresa de las retenciones en la fuente realizadas por los Clientes por las facturas de venta; liquidables con el pago de la renta anual al Servicio de Rentas Internas.  
(NIC12)

**9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La política para depreciar los activos de este grupo es la siguiente:

- a. Muebles y Enseres a 5 años con un valor residual del 20%
- b. Equipo de Computación y Software a 3 años con un valor residual del 10%
- c. Equipo de Oficina a 3 años con un valor residual del 10%
- d. Vehículo a 5 años con un valor residual del 10%
- e. Inmueble oficina a 20 años con un valor residual del 30%
- f. El método de depreciación utilizado es el de línea recta.  
(NIC 16, NIC 17)

Se determinó deterioro.

**10. IMPUESTOS DIFERIDOS**

Son los valores resultantes de la diferencia aplicada en la depreciación basada en la política de la empresa y la del Servicio de Rentas Internas.  
(NIC 12)

**11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

Son los valores por las compras realizadas a Proveedores Locales, que serán pagadas en el plazo que ellos otorgan, máximo 30 días de crédito. No hay acuerdos sobre intereses a pagar.  
Incluye Relacionados Locales que se generan por prestación de servicios de accionistas.  
(NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

**12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Son los valores resultantes por el pago realizado a los Proveedores No Relacionados Locales con la tarjeta de crédito de la empresa, no genera intereses porque los pagos se realizan por el valor total y en el tiempo establecido por estas Instituciones.  
(NIC32, NIC 39, NIIF 7, NIIF9)

A-

### 13ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Son todos los valores a pagar al Servicio de Rentas Internas, por concepto de Retenciones de Iva, Fuente y Renta, realizadas a Proveedores No Relacionados y Empleados en Diciembre del 2018..

### 14IMPUESTO A LA RENTA

Es el valor a pagar al Servicio de Rentas Internas por la renta resultante de la actividad económica por el año 2018.

### 15BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Obligaciones corrientes que se debe pagar a los empleados:

#### A. PARTICIPACION TRABAJADORES

Es el valor a pagar a los empleados que han laborado en la empresa durante el año 2018, resultante del 15% de la utilidad operacional del ejercicio.

(NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)

#### B. INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Son los valores por Aportes, Préstamos y Fondos de reserva de los empleados por el mes de diciembre del 2018.

#### C. OTROS

Son los valores a pagar a los empleados por Décimo Tercero, Décimo cuarto, Vacaciones; que se provisiona mes a mes para el pago cuando corresponda.

#### D. FONDO EMPLEADOS

Son valores por descuentos a empleados por multas o por intereses por préstamos concedidos a ellos.

### 16ANTICIPOS DE CLIENTES

Constituyen los valores entregados por Clientes como Anticipo por la prestación de un servicio a realizarse en el 2019, pero que se facturó en el 2018.

### 17BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

#### JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El valor está provisionado para la jubilación y el desahucio de los empleados que laboran en la empresa, se ha establecido una provisión fundamentada en una proyección del crecimiento de sueldos en los empleados, que permita determinar un valor estimado para la cobertura de la jubilación patronal y del desahucio por trabajo continuo en la empresa.

El valor registrado es el realizado por un Actuario.

(NIC 19).

### 18CAPITAL SUSCRITO

Constituye los aportes pagados por los accionistas. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

A.

#### 19 RESERVA LEGAL

Constituye el valor que de acuerdo a la ley de Compañías se debe ir reservando cada año a razón del 10% hasta alcanzar el 50% del Capital.

#### 20 RESULTADOS ACUMULADOS

- A. Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF"  
Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere. (NIIF 1).
- B. GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS  
Son resultados acumulados de ejercicios anteriores.
- C. Utilidad o Pérdida del Ejercicio  
Son resultados del ejercicio 2018, una utilidad.

#### 4. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

- 1. INGRESOS  
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS  
Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios vendidos, netos de descuentos y devoluciones.  
Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se pueden medir con fiabilidad, siendo éstos: Desarrollo de Programas, Asesoría Técnica y Mantenimiento de Programas.  
(NIC 18).  
  
OTROS INGRESOS  
Son aquellos provenientes de intereses, resultantes de un fondo de inversión, de Produmillas y la Ganancia por la Venta del Vehículo.
- 2. COSTOS Y GASTOS  
Constituyen todos los valores que la empresa ha gastado para poder realizar sus operaciones. Siendo éstos los siguientes:  
  
COSTOS  
Compras de Software  
Sueldos, Aportes al IESS, Beneficios a Empleados, Bonos, Horas Extras, Desahucio, Capacitación, Alimentación, Medicina Prepagada.  
Honorarios profesionales  
Salud y Seguridad Preocupacional  
Depreciaciones de equipos de computación  
Alquiler de Computadoras y Mantenimiento  
Seguros

Arrendamiento de Servidores  
Dominios y Hosting

**GASTOS**

**VENTAS**

Patente

Publicidad

Cuentas Incobrables

**ADMINISTRATIVOS**

Sueldos, Aportes al IESS, Beneficios a Empleados, Horas Extras,  
Alimentación, Medicina Prepagada, Capacitación.

Honorarios profesionales

Salud y Seguridad Preocupacional

Depreciaciones

Combustible y Lubricantes

Gastos de Gestión son Atenciones Sociales

Suministros y materiales

Mantenimiento y Reparaciones

Seguros

Impuestos contribuciones y Otros: Superintendencia de  
Compañías, 1.5 x mil sobre activos, Contribución Cáncer.

Agua, Luz y Telecomunicaciones

Legales, Transporte actividades oficina, Calificación como  
proveedores, Copias, Correo, Expensas y Afiliaciones.

**FINANCIEROS**

Servicios y Comisiones Bancarias.

**OTROS GASTOS NO OPERACIONALES:** Intereses.

**3. INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO**

Son los valores resultantes de la aplicación del impuesto diferido por diferencia en los porcentajes de depreciación entre lo contable y lo tributario de Propiedad Planta y Equipo.

**4. GANANCIAS ACTUARIALES**

Son los valores por ajuste en la Jubilación Patronal, según el estudio actuarial.

**5. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo constituye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a un año plazo de gran liquidez y los valores existentes en bancos. En el balance, representa lo existente en banco y en el fondo de inversión.

A.

## 2. CUENTAS POR COBRAR

### A. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

La política en relación a las cuentas por cobrar a clientes no relacionados que se produzcan por la venta de Desarrollo de Programas (Software) se cumplirá con los cronogramas de cobro y condiciones, establecidos en los contratos respectivos.

La política en relación a las cuentas por cobrar a clientes no relacionados que se produzcan por la venta de Licencias (Hardware) o de Capacitación se calificará si procede o no el crédito, lo hará el Gerente General, y así máximo 30 días, sin intereses.

### B. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Igual política que para No Relacionados.

### C. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

#### - ANTICIPOS A EMPLEADOS

La política de Anticipos a Empleados establece que se hará hasta el 50% del Sueldo Unificado y se descontará del rol de pagos, en el mes correspondiente.

#### - PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

La política de Préstamos a Empleados es que se concederá máximo dos veces el Sueldo Unificado, la tasa de interés será la vigente en el Banco Central para este tipo de préstamo, será máximo por 6 meses, las cuotas se descontarán del rol de pagos, en base a la tabla de amortización que se elaborará y deberá estar firmada por el Gerente General y el empleado. Los intereses que se decidan cobrar irán al Fondo de Empleados.

#### - REPOSICIÓN DE GASTOS

La Reposición de gastos se relaciona con lo siguiente:

Por valores entregados a empleados para gestiones de la empresa como son viáticos: se debe liquidar contra comprobantes de venta válidos a nombre de la empresa y deben ser aceptados por la Gerencia, máximo a los quince días de ocurrido el hecho.

Por valores que la empresa tiene que recuperar por compras realizadas a favor de empleados o de terceras personas y clientes, se emitirá la factura correspondiente, máximo a los treinta días de ocurrido el hecho y se cobrará el valor.

## 3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

La política establece que se provisionará el 1% de las cuentas por cobrar comerciales del período, pendientes de ser cobradas al 31 de diciembre.

A.

#### 4. INVENTARIOS

El método que se utilizará para determinar el costo es el Promedio Ponderado.

#### 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

##### A. MUEBLES Y ENSERES

- La política es que se considerará en este grupo aquellos muebles y enseres cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 95,00
- La vida útil será 5 años
- El valor residual será del 20% del valor de compra del activo.

##### B. EQUIPO DE OFICINA

- La política es que se considerará en este grupo aquellos equipos de oficina cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 95,00
- La vida útil será 3 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

##### C. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

- La política es que se considerará en este grupo aquellos equipos de computación con el software incluido, cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 95,00
- La vida útil será 3 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

##### D. VEHÍCULO

- La política es que se considerará en este grupo aquellos vehículos, cuyo valor de compra sea igual o superior a US\$ 10.000,00.
- La vida útil será 5 años
- El valor residual será del 10% del valor de compra del activo.

##### E. INMUEBLE: OFICINA

- La política es que se considerará en este grupo la compra de inmuebles. La vida útil será 20 años.
- El valor residual será del 30% del valor de costo de adquisición del inmueble.

El método de depreciación ha utilizarse será el de línea recta.

#### 6. DESARROLLO ERP

La política es que se cargará a este rubro todos los valores que se inviertan en el desarrollo e investigación de metodologías y software, como gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales; para lo cual se respaldará todo lo que se registre en esta cuenta.

Los costes asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los

mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen lo siguiente:

Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;

La gerencia tiene intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;

La entidad tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible;

Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;

Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y

El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Los gastos que no cumplan estos criterios se reconocerán como un gasto en el momento en el que se incurran. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocerán posteriormente como activos intangibles.

Los costes de desarrollo de programas informáticos reconocidos en este tipo de activo se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

#### 7. CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Las cuentas por pagar locales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad económica. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de la actividad). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, siempre y cuando hubiere acuerdos de pago con intereses con los proveedores.

#### 8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En este grupo estarán los pagos a tarjetas de crédito, préstamos y sobregiros realizados con Instituciones financieras.

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costes de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su coste amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costes necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costes de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de

la línea. En este caso, las comisiones se diferirán hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA E IESS

La empresa tiene como política que es prioritario el pago de las obligaciones al IESS y a la Administración Tributaria (Servicio de Rentas Internas), por los aportes, fondos de reserva y cuotas de préstamos descontados a los empleados, como los impuestos retenidos a proveedores o empleados o los que son de obligación de la empresa.

Se deberá pagar un día antes de su vencimiento o si es un día no laborable, se lo deberá hacer máximo el último día laborable.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración.

El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes. Las pérdidas y ganancias actuariales que surgirán de ajustes por la experiencia y cambios en la hipótesis actuarial se cargarán o abonarán al patrimonio neto en el otro resultado integral en el periodo en el que surjan.



Andrés Bastidas  
Gerente General



Silvia Guzmán  
Contadora