

HSB SOFTECUADOR C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 21 de Junio de 2006, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 06 de Febrero de 2006, mediante Resolución No. 444

Su objeto social es la venta al por mayor y menor de programas informáticos.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijo como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros.-

a.1) Declaración de cumplimiento.-

Los estados financieros de la compañía se prepararan de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), Emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

a.2) Moneda funcional.-

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

a.3) Bases de preparación.-

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad, planta y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Los estados financieros de HSB SOFTECUADOR C.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus estados financieros.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

b) Efectivo y equivalentes de efectivo.-

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

c) Inventarios.-

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando al método de promedio.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer perdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de ventas.

d) Propiedad planta y equipo.-

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El costo comprende el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil en años
Muebles y enseres	10
Equipos de computación y software	3

e) Costos por préstamos.-

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

f) Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias.-

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega del bien o servicio.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

g) Costos y Gastos.-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

h) Deterioro del valor de los activos.-

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

i) Beneficios a empleados.-

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal por parte de la compañía.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones que comprenden de ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificados a la utilidad o pérdida del periodo.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades.-

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

k) Prestamos

Son préstamos solicitados a instituciones financieras y/o terceros, cuyo capital se divide en corto plazo (hasta 12 meses) y largo plazo (mayor a 12 meses) y cuyo costo financiero se contabiliza al gasto y se refleja en los resultados del periodo en que se incurre.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

l) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 120 días.

m) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- 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 empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuestos diferidos.- 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 gravable futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

n) Secciones nuevas y revisadas emitidas pero aun no efectivas.

La compañía no ha aplicado las siguientes secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aun no son efectivas.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

Sección	Título	Efectiva a partir de periodos Que inicien en o después de
1	Pequeñas y medianas entidades	Enero 1, 2018
2	Conceptos y principios fundamentales	Enero 1, 2018
4	Estado de situación financiera	Enero 1, 2018
5	Estado de resultado integral y esta de resultados	Enero 1, 2018
6	Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas	Enero 1, 2018
9	Estados financieros consolidados y separados	Enero 1, 2018
10	Políticas contables, cambios en las estimaciones Contables y errores	Enero 1, 2018
11	Instrumentos financieros básicos	Enero 1, 2018
12	Otros temas relacionadas con los instrumentos Financieros	Enero 1, 2018
14	Inversiones en asociadas	Enero 1, 2018
15	Inversiones en negocios conjuntos	Enero 1, 2018
16	Propiedades de inversión	Enero 1, 2018
17	Propiedad planta y equipo	Enero 1, 2018
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	Enero 1, 2018
19	Combinaciones de negocios y plusvalía	Enero 1, 2018
20	Arrendamientos	Enero 1, 2018
21	Provisiones y contingencias	Enero 1, 2018
22	Pasivos y Patrimonio	Enero 1, 2018
26	Deterioro del valor de los activos	Enero 1, 2018
28	Beneficios a los empleados	Enero 1, 2018
29	Impuesto a las ganancias	Enero 1, 2018
30	Conversión e moneda extranjera	Enero 1, 2018
31	Hiperinflación	Enero 1, 2018
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	Enero 1, 2018
34	Actividades especializadas	Enero 1, 2018
35	Transición a la NIIF para las pymes	Enero 1, 2018

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

Se permite la aplicación anticipada de estas secciones nuevas y revisadas.

La Administración anticipada que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los periodos futuros no tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como e muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera.

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja Chica	1.52	61.92
Produbanco	3.038,08	7.225.96
Fondos para Viajes	0.00	108.01
	3.039,60	7.395.89

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes No relacionados		
Clientes Relacionados, Nota 10	74.119,89	78.748,38
Provisión cuentas dudosas		
	74.119,89	78.748,38
 Otras cuentas por cobrar	 0,00	 100,00
Total	78.848.38	53.388,40

NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**Composición:**

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	2.463,84	2.172,90
Equipo de Computación y Software	27.575,92	18.397,35
	<u>30.039,76</u>	<u>20.570,25</u>
Menos:		
Depreciación Acumulada	(18.105,11)	(18.105,11)
Total	<u>11.934,65</u>	<u>2.465,14</u>

Movimiento:

Adiciones netas	<u> </u>	<u> </u>
Depreciación del año	<u> </u>	<u> </u>

NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**Composición:**

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por pagar comerciales		
Proveedores Locales	<u>0.00</u>	<u>191.96</u>
Otras cuentas por pagar		
Beneficios a empleados por pagar	18.121,47	13.746,91
Cuentas por pagar IESS	2.875,49	3.277,45
Impuestos por Pagar	3.307,85	3.314,83
Anticipo de clientes	<u> </u>	<u> </u>
Subtotal	<u>24.304,81</u>	<u>20.339,19</u>
Total	<u>24.304,81</u>	<u>20.531,15</u>

NOTA 7.- IMPUESTOS

7.1 Activos y pasivos del año corriente

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos por impuestos corriente:		
Anticipo Impuesto a la Renta	1.173,48	1.246,20
Impuesto al valor agregado e ISD	<u>131,29</u>	<u>1.340,34</u>
Total	1.304,77	2.586,54
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	3.307,85	2.767,74
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		
Por pagar	168,19	109,93
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	<u>135,24</u>	<u>148,21</u>
Total	<u>3.611,28</u>	<u>3.025,88</u>

7.2 Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad según estados financieros antes		
De impuesto a la renta	13.620,90	11.701,08
Gastos no deducibles	<u>1.414,79</u>	<u>879,56</u>
Utilidad gravable	15.035,69	12.580,64
Impuesto a la renta causado 22%	<u>3.307,85</u>	<u>2.767,74</u>

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización

NOTA 8.- OBLIGACIONES ACUMULADAS

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación Trabajadores	2.403,69	2.064,90
Beneficios Sociales	<u>15.717,78</u>	<u>11.682,01</u>
Total	<u>18.121,47</u>	<u>13.746,91</u>

NOTA 9.- OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación Patronal	8.153,85	6.876,73
Bonificación por Desahucio	<u>16.746,53</u>	<u>14.785,52</u>
Total	<u>24.900,38</u>	<u>21.662,25</u>

Jubilación Patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubiere prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Aspectos Técnicos

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de la suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significan, utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del periodo de referencia de los respectivos supuestos.

NOTA 10.- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas de Servicios	202.408,18	177.065,53

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar comerciales		
HSB CAD	<u>74.119,89</u>	<u>78.748,38</u>
Total	74.119,89	78.748,38

Cuentas por pagar comerciales		
Pacificard	<u>-----</u>	<u>191,96</u>
Total	0.00	191,96

Las ventas de bienes a partes relacionadas se realizaron a los precios de lista usuales con terceras partes y las compras se realizaron al precio de mercado.

No se han otorgado ni recibido garantía en relación con los saldos y estos se liquidaran en efectivo. No se ha reconocido ningún gasto en el periodo actual ni en periodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los saldos adeudados por partes relacionadas.

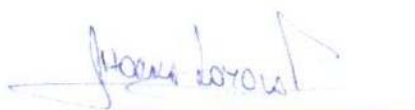
NOTA 11.- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 800 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, de un dólar cada una.

NOTA 12.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (1 de febrero del 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Jhoana Patricia Loyola Cañas
CONTADORA
HSB SOFTECUADOR C.A.