



## **NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **NOTA 1**

#### **Naturaleza de la Operaciones**

La compañía se constituyó bajo la figura de sociedad anónima mediante escritura pública otorgada ante el Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, el 09 de octubre del 2007, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 07.Q.IJ.004370 de 30 de octubre de 2007, tiene su domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.

La compañía se encuentra normada por la Ley de Compañías y en lo que no esté estipulado en ella por el Código Civil, además por estar controlada por la Superintendencia de Compañías acata las resoluciones y demás controles de dicho organismo. Está gobernada por la Junta General de Accionistas y un Directorio. La gestión administrativa la desarrolla su Gerente General nominado por el Directorio.

El principal objeto social está orientado a proporcionar servicios de computación, mantenimiento de los sistemas existentes y desarrollo de nuevos proyectos relacionados con sistemas de computación a cooperativas de ahorro y crédito que realizan intermediación financiera con el público, actualmente dentro del sistema de empresas de economía popular y solidaria y que son sus accionistas.

#### **Negocio en Marcha**

La compañía como negocio en marcha, busca satisfacer las necesidades de sus clientes, dedicándose a cumplir su actividad económica principal que es la de dar asesoramiento y capacitación en temas de recursos humanos y medio ambiente, ser los pioneros en el área; por lo que se establece la continuidad de sus operaciones.

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que esta será capaz de operar dentro de sus niveles óptimos.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

---

## **Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros**

### **Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICL.004, determinó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego ratificaron la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 03 de julio de 2008.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, la empresa adoptó las NIIF a partir del 1 de enero de 2011, siendo su año de transición el 2010.

### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB).

Las políticas contables presentadas en las siguientes notas, han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018.

### **Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar estadounidense siendo la moneda funcional y de presentación.

### **Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 01 de enero 31 de diciembre de 2018.

### **NOTA 2 CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2018

<b>Cuenta</b>	<b>Valor Expresado en US\$</b>
A) Clientes	19.040.17
B) Impuestos Retenidos	18.752.81

---

## **A) Clientes**

Luego de un análisis a esta cuenta se ha establecido que la recuperación de la cartera es al cien por ciento. Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación. Estos valores de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera son normalmente una buena aproximación de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendados por la **SECCION 11** Instrumentos Financieros.- Presentación e Información a Revelar.

### **Política del manejo de clientes**

El otorgamiento de crédito directo a clientes busca brindar facilidades de pago a los clientes para facilitar la adquisición del servicio en la empresa, tomando siempre en cuenta el flujo de caja y el riesgo como máximas prioridades.

Por lo expuesto la política de cartera es de un máximo de crédito de 30 días, que debe ser pagado en al menos cuotas mensuales o según se establezca en los contratos de servicio.

Todas las transacciones de crédito (sin excepción) deben ser debidamente respaldadas con documentos que garanticen el pago de la transacción, y deben tener su sustento válido.

## **B) Provisión de Cuentas Incobrables**

Para el período 2018 no existe cartera incobrable ya que es recuperada inmediatamente, hasta menos de 30 días

### **Política de provisión de cartera**

Se hará una revisión anual por parte de la gerencia con la persona responsable de cobranzas para establecer cuentas de dudoso cobro presentando un detalle por fechas de vencimiento para con ello establecer una provisión (en caso de existir), en su totalidad de aquellos saldos que se encuentren en libros por más de 360 días de vencimiento, esto solamente por si existiera un aumento de cartera vencida.

## **C) Anticipos y Préstamos a Empleados**

Durante el proceso de nuestro trabajo no existen préstamos a empleados en el estado de situación financiera, pero se estableció la siguiente política para cuando surjan estas cuentas.

---

### **Política de Anticipo y Préstamos a Empleados**

La compañía acepta dar anticipos al rol de pagos de los empleados, no otorgan anticipos mientras haya otros vigentes.

Los préstamos no se darán si superan el sueldo a recibir, el plazo máximo de descuento será de 6 quincenas. En general tampoco se podrá realizar estas transacciones por más de 3 veces por empleado al año.

#### **D) Anticipos**

Durante el proceso de nuestro trabajo no existen Anticipos a Proveedores en el estado de situación financiera, pero se estableció la siguiente política para cuando surjan estas cuentas.

### **Política de anticipos a proveedores**

Se establece que no se harán anticipos a los proveedores en general. En caso de que sea imprescindible hacer un anticipo a un proveedor deberá ser aprobado por la gerencia general y obligatoriamente deberá haber un documento para aplicar dicho valor, como una factura emitida o por emitirse hasta un plazo máximo de 15 días.

#### **E) Impuestos**

Esta cuenta es parte del grupo establecido por la Administración Tributaria para el registro de valores correspondientes a impuestos retenidos y se encuentran a un valor real por esta razón no presentan ajustes.

### **NOTA 3**

#### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2018, con valores ajustados es como sigue:

<b>Cuenta</b>	<b>Valor Expresado en US\$</b>
Muebles y Enseres	57.381.44
Equipos de Computación	489.505.10
Equipos de Oficina	0.00
Depreciación Acumulada	(454.037.30)

---

## **Política de Activación Propiedad, planta y equipos**

La administración ha considerado que se cumplan dos condiciones para la activación de bienes: la primera, que el monto del bien no sea menor a US\$ 100.00 para ser activado, y la segunda: que el bien a ser activado sea una unidad generadora de efectivo o que contribuya a generar efectivo de forma significativa a la compañía, si cumplen estas dos condiciones se activara de caso contrario se registrará al gasto.

Se establecerá un tiempo de duración de cada ítem de acuerdo a la realidad del giro del negocio y su uso, estos valores se revisarán en forma anual.

### **MUEBLES Y ENSERES**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Muebles y Enseres en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la SECCION 27, Deterioro de Activos Fijos.

El rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

### **EQUIPOS DE OFICINA**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Equipos de Oficina en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).

- 
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
  - El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la SECCION 27, Deterioro de Activos Fijos.

El rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

### **EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Equipos de Computación en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 5 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la SECCION 27, Deterioro de Activos Fijos.

El rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 3 años; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

Sin embargo del establecimiento de estas políticas; todos los activos que no cumplan con la política de activación, se consideraran bienes de orden deberán mantener un control efectivo sobre la permanencia, utilización y custodia de los mismos aún cuando hayan sido registrados como gastos.

### **NOTA 4**

### **CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 tienen un valor de \$ 771.507,56

---

### **A. Proveedores**

Este rubro corresponde a proveedores locales a los cuales se cancelan hasta 60 días, siendo la política de la empresa pago de hasta 60 días.

El plazo y el interés son valores que resultan irrelevantes frente al movimiento de caja de la empresa, por tal razón no se ve en la necesidad de considerar interés implícito, la empresa paga a sus proveedores de forma casi inmediata a fin de evitar cualquier tipo de interés, los registros contables son adecuados y se enmarcan en lo establecido por la norma.

El saldo presentando en el período 2017 corresponde a pagos que se los realizará durante el primer semestre del año 2018, todos los valores están debidamente respaldados y sustentados con las respectivas facturas y dan una certeza de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendado por la NIC 32 Instrumentos Financieros.- Presentación e Información a Revelar.

### **Política de registro y pago a proveedores**

La empresa reconoce el compromiso con los proveedores al perfeccionarse la transacción con una factura, se paga exclusivamente a crédito a los proveedores, quienes deberán estar previamente calificados, y deberán facturar a plazos de hasta 30 días, con esta medida se soporta el flujo de la compañía.

### **B. Impuesto a la Renta por Pagar y 15% Participación Trabajadores**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio.

	Diciembre 31, 2018 NIIF
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	732.57
15% Participación Trabajadores y Empleados.	109.89
Base para el cálculo de impuesto a la renta 2018	622.68
Impuesto a la renta año 2018	136.99

---

## **NOTA 5**

### **PASIVO IMPUESTO DIFERIDO**

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2018, con valores ajustados es como sigue:

<b>Cuenta</b>	<b>Valor Expresado en US\$</b>
Pasivo por Impuesto Diferido	0.00

Este grupo de cuentas refleja las obligaciones generadas por la operación del giro normal del negocio con la Administración Tributaria y se registran los valores correspondientes a impuestos.

Hay que mencionar que dentro de este grupo de cuentas se generará, por efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias, un rubro por Impuestos de Pasivo Diferido por un valor de US\$24.44; cuenta que reflejará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

## **NOTA 6**

### **PATRIMONIO**

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2018, con valores ajustados es como sigue

<b>Cuenta</b>	<b>Valor Expresado en US\$</b>
Capital Social	100.000.00
Reserva Legal	4.160.98
Resultados Acumulados	60.195.33
Utilidad del Ejercicio 2018	732.57
Resultados Acumulados Conversión NIIF	15.191.61

#### **A. Capital Social**

El capital social se encuentra registrado al valor contenido en el último aumento de capital y reforma de estatutos.

#### **B. Reserva Legal**

---

La reserva legal de la empresa es USD \$ 4.160,98

**C. Resultados Acumulados Conversión NIIF**

En el proceso de conversión a Normas Internacionales de Información Financiera refleja un efecto favorable para los socios dentro del Patrimonio por un valor de US\$ 15.191.61.

Los registros se hicieron afectando a la cuenta de Resultados Acumulados de acuerdo a la resolución N° SC. ICI.CPAIFRS.G.11.007, del 09 de septiembre del 2011, expedida por el Régimen de Compañías en su Artículo 2, el cual menciona que: "Los resultados provenientes de la implementación por primera vez de NIIF que generaron saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía".

**NOTA 7**

**Eventos subsecuentes**

Durante el año 2019 no se han presentado eventos subsecuentes.

Atentamente,



Lic. Maritza Soriano  
CONTADORA  
CPA 17-1007