ATIKASOFT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

Atikasoft Cía. Ltda. está constituida en Ecuador y su actividad principal es el desarrollo, análisis, diseño y construcción de sistemas informáticos.

Al 31 de diciembre del 2016, el personal de la Compañía alcanza los 14 trabajadores respectivamente, que se encuentran distribuidos en los segmentos operacionales de la Empresa.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Atikasoft Cía. Ltda., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.
A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.
El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan posteriormente.

2.5. Propiedades, planta y equipos

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.
A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Vida útil en años	
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas.

2.5.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación será transferido directamente a resultados acumulados.

2.6. Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 6

2.8. Impuestos

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

2.8.1 Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por Ítem por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

2.9. Beneficios a trabajadores

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por una compañía autorizada, utilizando el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.9.2 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

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.

2.10.1 Venta (prestación) de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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 Atikasoft Cía. Ltda. ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.
Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.
El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece el párrafo 78 de la NIC 19, por lo cual se utilizará el rendimiento de los bonos emitidos por el Gobierno. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.01.02.05	**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**	
	Coviprov	8,649.79
	Alcatel	1,601.78
	Ctas. Cobrar terceros	12.470.00
	TOTAL	**22.721.56**

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.01.02.06	**CLIENTES RELACIONADOS**	
	MARKASOFT	6.651.10
	TOTAL	6.651.10

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.01.02.07	**OTRAS CTAS. NO RELACIONADAS**	
	CTAS. COBRAR EMPLEADOS	2.780.59
	CTAS. COBRAR SOCIOS	7.495.18
	ANTICIPO HONORARIOS	10.350.00
	ANTICIPO COMISIONES	6,000.00
	TOTAL	26.625.77

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue

CONCEPTO	2016
COSTO HISTORICO	32.766.66
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-26.128.11
TOTAL	6.638.55
CLASIFICACION	

MUEBLES Y ENSERES	4.629.36
EQUIPO DE COMPUTACION	28.137.30

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CODIGO	CLIENTE	VALOR
2.01.03.01	CTAS. PAGAR LOCALES	
	JANETH VILLARREAL	1.800.00
	FASTLINECAR	641.13
	MARIO PAZ	5.000.00
	DIEGO MALDONADO	999.96
	ELENA NAUÑAY	5.000.00
	MONICA PILCO – DINERS	2.586.74
	MONICA PILCO - INTERNACIONAL	6.504.78
	HAYDEE PILCO - MASTERCARD	2.676.32
	TOTAL	25.208.93

CODIGO	CLIENTE	VALOR
2.01.03.01	CTAS. PAGAR RELACIONADAS	
	MARKASOFT	27.277.23
	TOTAL	27.277.23

CODIGO	CLIENTE	VALOR
2.01.03.01	OTRAS CTAS. PAGAR	
	MARIO PAZ	5.000.00
	DIEGO MALDONADO	999.96
	ELENA NAUÑAY	5.000.00
	TOTAL	10.999.96

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

El detalle es el siguiente:

CODIGO	CLIENTE	VALOR
2.01.04.01	OBLIG. INSTIT. FINANCIERAS LOCALES	
	VISA TITANIUM CORPORATIVA	3.848.76
	TOTAL	3.848.76

8. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente: un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		5.129.72
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	358.62	
IVA EN COMPRAS	2.964.53	
IVA RETENIDO	1.806.57	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		20.508.34
CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)	12.186.54	
RETENCIONES FUENTE	8.321.80	
TOTAL		25.638.06

RETENCIONES DE IVA		93.33
RETENCIONES IMPUESTO RENTA		989.53
IVA EN VENTAS		6.971.04
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		2.081.07
SRI POR PAGAR		3.850.30

9. PROVISIONES Y BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de provisiones es como sigue.

DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	715.56
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1.122.33
VACACIONES	3.429.52

SUELDOS POR PAGAR	19.361.24
PARTICIPACION UTILIDADES	1.571.00
TOTAL	26.199.75

10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue

	2016
Jubilación Patronal	9.075.83
Bonificación por Desahucio	4.542.20
TOTAL	13.618.03

10.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren 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.

10.2 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 entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en un método .prospectivo

11. ANTICIPO CLIENTES

El detalle es:

CODIGO	CLIENTE	VALOR
2.02.06	ANTICIPO CLIENTES	
	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	18.000.00
	TOTAL	18.000.00

12. CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

El detalle es:

CODIGO	CLIENTE	VALOR
2.02.06	CTAS. PAGAR SOCIOS	
	HENRY MOLINA	11.012.55
	TOTAL	11.012.55

13. PATRIMONIO

13.1 Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 400 acciones de valor nominal unitario de US$1.00;

14.2 Aportes de socios para futuras capitalizaciones

De acuerdo al Acta Ordinaria de la Junta de Accionistas de Atikasoft Cia. Ltda. Celebrada en Abril 24 del 2017, se acordó que el resultado negativo del año 2016, sea aplicado a la cuenta de Aportes para Futuras Capitalizaciones.

13.3 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

13.4 Resultados acumulados

El resumen de los resultados acumulados es como sigue

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF – Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo es deudor.

A partir del año 2011, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en Jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

14. INGRESOS

14.1 Productos que generan ingresos provenientes de los segmentos:

Los segmentos sobre los cuales debe informar la Compañía de acuerdo a la NIIF 8 son los siguientes:

SERVICIOS PRESTADOS POR LA COMPAÑÍA	Desarrollo de software

14.2 Ingresos provenientes de prestación de servicios

Los ingresos de la Compañía provenientes de la prestación de servicios son los siguientes:

A continuación se detalla información financiera por segmentos, relacionada con las operaciones de la Compañía durante el año 2016:

INGRESOS OPERACIONALES		2.016
VENTA SERVICIOS GRAVADAS 12%		421.349,44
IFTH - SISTEMA INFORMATICO IECE	97.799,00	
QUIPORT - CONTROL REPUESTOS	5.260,00	
MEER - PROYECTO SIGPRO	5.815,12	
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	219.890,00	
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	45.000,00	
MUNICIPIO DE QUITO - NOMINA	47.000,00	
SOPORTE LIBRE	585,32	

15. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados es como sigue:

	2016

COSTO DE VENTAS	324.292.38
GASTOS DE VENTAS	65.767.67
GASTOS DE ADMINISTRACION	87.779.90
GASTOS FINANCIEROS	6.056.78
TOTAL	**473.398.76**

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo 31 del 2017 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 31 del 2017 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones, para lo cual se ha convocado a la Junta General de Socios el día 24 de Abril del 2017.

Janeth Villarreal
Contadora