FÁBRICA DE SOFTWARE LIBRE AYNI MENDIETA LEÓN GUAMÁN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

- **INFORMACIÓN GENERAL**

FÁBRICA DE SOFTWARE LIBRE AYNI MENDIETA LEÓN GUAMÁN S.A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador el 29 de agosto de 2014, según Escritura Pública N° 2014-11-01-06-P 3825, inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad Loja, con el número 353, repertorio 3008 del 08 de septiembre de 2014, con una duración de 30 años contados a partir de su inscripción.

La empresa está domiciliada en la Av. 24 de Mayo N° 12-60 y Lourdes de la ciudad Loja.

Conforme consta en la Escritura de Constitución, el objeto Social de la empresa es el desarrollo, consultoría y prestación de servicios relacionados al software libre.

- **BASE DE PREPARACIÓN**

- **Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, vigentes a la fecha de su presentación.

- **Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico, valorados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

- **Políticas Contables Principales**

La compañía mantiene las siguientes políticas contables:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar Comerciales

Medición Inicial: Las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar Comerciales se miden al precio de la transacción.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar comerciales se miden al costo - deterioro

La evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos se encuentra deteriorado, incluye información verificable de los siguientes sucesos que causan pérdida:

- Cartera vencida de más de 360 días
- Refinanciamiento o reestructuración de la obligación
- Dificultades financieras del deudor
- Probabilidad de que el cliente quiebre

Estimaciones

La sociedad efectúa la provisión de incobrabilidad del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio económico y que se encuentran pendientes de cobro al cierre del mismo.

Propiedad, Planta y Equipo

Medición Inicial: Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente

relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la sociedad.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la sociedad registra pérdida de deterioro de los activos.

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

Método de depreciación y vidas útiles: El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles se presentan a continuación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EN AÑOS
TERRENOS	-
EDIFICIOS	20
EQUIPOS DE OFICINA	10
MUEBLES Y ENSERES	10
VEHÍCULOS	5
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3

Deterioro de valor:

Al final de cada período, la Administración de la sociedad evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Intangibles:

Medición Inicial: Los activos intangibles se reconocen inicialmente por su costo. El costo de activos intangibles comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la sociedad.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos la amortización acumulada. En caso de requerirlo, la sociedad registra pérdida de deterioro de los activos.

Método de amortización y vida útil: El costo de los activos intangibles se amortiza en cinco años, a razón del 20% anual.

Deterioro de valor:

Al final de cada período, la Administración de la sociedad evalúa los valores en libros de sus activos intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Está compuesta por el saldo mantenido por la empresa en el Banco Pacífico al 31 de diciembre del 2018:

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Efectivo y equivalentes de efectivo	524,67	2783,38	2.258,71

Cuentas y documentos por cobrar comerciales

Al 31 de diciembre del 2018, existió un aumento de las cuentas por cobrar comerciales, el cual se expone a continuación:

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Cuentas por cobrar comerciales	10.409,33	28820,27	18.410,94
(-) Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	-191,65	-375,76	-184,11

Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el crédito tributario por IVA y por Retenciones en la Fuente efectuadas por los clientes durante el ejercicio económico 2018 y el saldo de crédito tributario y del anticipo de impuesto a la renta del año 2016; así:

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Crédito Tributario IVA	6,99	171,88	164,89
Crédito Tributario Retenciones (IR)	642,92	1.194,90	551,98
Anticipo de Impuesto a la Renta	20,08	20,08	-
Activos por Impuestos Corrientes	**669,99**	**1.386,86**	**716,87**

Propiedad, Planta y Equipo

Durante el año 2018 se adquirieron bienes de este grupo de activos. El detalle de Propiedad, Planta y Equipo se presenta a continuación:

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Propiedad planta y equipos	1.386,15	3140,02	1.753,87
(-) depreciación acumulada	-654,43	-1338,27	-683,84

Intangibles

Está compuesto por el Software adquirido para mejoras del sistema Pyme Digital y está compuesto por:

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Intangibles	13.800,00	37090	23.290,00
(-) amortización acumulada	-2.474,56	-6849,62	-4.375,06

Cuentas y documentos por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2018, estas cuentas han disminuido, quedando asi.

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Anticipos a proveedores	5.854,58	0	-5.854,58

Activos por Impuesto a la Renta Diferidos

Al 31 de diciembre del 2018, la empresa mantiene un saldo de pérdidas acumuladas de USD 15.691,67. En el año 2018 se obtuvo una utilidad por lo que la entidad registró una recuperación de impuesto a la renta diferido de USD2168,41; así.

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Activos por impuestos diferidos	2.422,24	253,83	-2.168,41

Cuentas y Documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2018, la empresa tiene un aumento en las cuentas por pagar a proveedores, por anticipos de proveedores y depositos no identificados de clientes, asi

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Cuentas por pagar proveedores comerciales	-	153,06	153,06
Otras cuentas por pagar	1.063,71	627,2	-436,51
Anticipos de clientes	-	750	750,00

Obligaciones con la Administración Tributaria

Al 31 de diciembre del 2018, la entidad registra obligaciones con la Administración Tributaria por retenciones de IVA y de fuente efectuadas en diciembre del 2018, que se pagan en el año 2019:

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Obligaciones con el fisco	19,13	193,42	174,29

Patrimonio

El capital social al 31 de diciembre del 2018, está compuesto por:

CUENTA CONTABLE	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN 2017-2018
Aportes para futuras capitalizaciones	20.443,49	20443,49	-
Capital pagado	800,00	800	-
Reserva legal	910,65	2557,97	1.647,32
Resultados acumulados	-7.495,85	7330,02	14.825,87
Utilidad (pérdida) del ejercicio	16.473,19	32523,55	16.050,36
TOTAL PATRIMONIO	**31.131,48**	**63655,03**	**32.523,55**

En el ejercicio económico 2017, las obligaciones de empleados por USD9.914,39 y Otros Pasivos No Corrientes de USD10.529,10, se reclasificaron como aportes para futuras capitalizaciones por USD 20.443,39, el tramite de capitalización aun en esta en tramite, por tal motivo aun sigue en la cuenta de aportes..

En el año 2018, se realizó la apropiación de Reserva Legal del 10%, correspondiente a la utilidad líquida del año 2017 por USD 2557,97.

Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2018, el Resultado del Ejercicio es una utilidad contable, de USD34691,96.

RUBRO	VALOR
UTILIDAD CONTABLE	**34.691,96**
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-
(=) UTILIDAD GRAVABLE	**34.691,96**
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-
(-) GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	2.168,41
(=) UTILIDAD LIQUIDA	**32.523,55**

La entidad al ser una empresa de desarrollo de software creada en la provincia de Loja, aplicó el numeral 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que la exonera del pago de impuesto a la renta causado en el año 2018.

En aplicación a la normativa tributaria se efectuó la amortización de pérdidas del año 2014 y 2015, por lo que la entidad recuperó USD2168,41, dejando un saldo de pérdida tributaria de USD253,83.

- **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros del ejercicio económico 2018 han sido aprobados y autorizados a su emisión por el Gerente General de la sociedad el 08 de abril del 2019 y serán presentados a la Junta de Accionistas el 15 de abril 2019 para su aprobación.

Ing. Daniel Mendieta Pacheco
GERENTE GENERAL
CI: 1103998892

Ing. Jhuliana Alexandra Vega
CONTADOR
RUC: 1792523168001