

**NOTAS ACLARATORIAS DE LA EMPRESA ALQUIMIASOFT S.A. , DEL AÑO
FISCAL 2019**

1.- ANTECEDENTES.-

La compañía ALQUIMIASOFT S.A. con domicilio principal en el Cantón Ambato, provincia de Tungurahua, La misma que se someterá a las disposiciones de la Ley de compañías, del Código de Comercio y a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil. Su vigencia hasta cincuenta años a partir de la fecha de constitución.

2.- OBJETO SOCIAL.-

La empresa "**ALQUIMIASOFT S.A.**" en la actualidad viene operando en el Desarrollo de sistemas: de software aplicado incluyendo los segmentos relacionados con programación a la medida, diseño y desarrollo de software empaquetado y desarrollo y adaptación de software para ser incorporado a un sistema integrado, y todo tipo de sistemas y programas informáticos y de telecomunicaciones, Por ser una compañía que se denomina Sociedad Anónima, debe llevar todos los movimientos económicos y contables amparadas en los principios y normas contables, y sometidas a las Leyes reguladoras y controladoras como la Ley del Régimen Tributario Interno, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario.

Y para el año 2012 se siguió los lineamientos de las NIIF PYMES en el Ecuador.

DEL CAPITAL

La duración de la Compañía será de cincuenta años contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de socios.

Está Constituida por dos socios, con un capital de \$ 5.000.00 dólares (cada participación de diez dólares cada una), con los siguientes socios:

AMBATO- ECUADOR

SOCIO	CAPITAL SOCIAL
FRANKLIN RODRIGO NÚÑEZ MEDINA	3.000,00
SERGUE I ALEXIS PROAÑO VALLADARES	2.000,00
TOTAL	5.000,00

TRAYECTORIA

Es una empresa que inicio su funcionamiento a mediados del año 2014 se ha mantenido en el mercado por su innovación de productos , de acuerdo a las necesidades que requiere el medio.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los Estados Financieros; se basan en la acumulación y conforme a las NIIF., utilizadas en el Ecuador.

Desde el año 2012 se adoptó las Normas de Información Financiera NIFS, mismas que fueron presentadas a la Superintendencia de compañías de acuerdo a la resolución emitida por la entidad controladora.

Preparación de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es con el propósito de informar en forma general sobre la situación financiera, el rendimiento y la toma de decisiones económicas de la empresa.

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control de las transacciones y otros sucesos que ocurren en la actividad económica de la empresa.

Los Estados Financieros Fueron elaborados con la documentación entregada por la empresa de sus movimientos diarios y debidamente autorizados por Gerencia, todos

AMBATO- ECUADOR

los movimientos contables contienen su debido soporte de documentación, sea con originales o copias autorizadas, todos los Estados Financieros se ha dado a conocer al Sr . Gerente, quien aprobado en forma verbal para presentar a los entes reguladores como es EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS,

De las cuentas de Activo

En este grupo constan todas las cuentas que se utiliza para que genere recursos a la compañía, la misma que agrupa los activos corrientes que denotan la liquidez de la empresa a corto plazo, los rubros de los activos exigibles son todas las cuentas que tenemos pendientes de cobro y pagos anticipados que nos beneficiara en el momento de realizar nuestras declaraciones tributarias y en el grupo de los activos fijos depreciables tenemos rubros significativos con los bienes que cuenta la empresa para su comercialización y los activos sujetos a depreciación, , según la tabla vigente y se aplica el método de línea recta que está autorizado por el SRI. (art. 17 RLRTI). Los porcentajes de depreciación aplicados son: Equipo de cómputo 33% en 3 años, Vehículos 20% en 5 años, Equipo 10% en 10 años y Muebles y Enseres 10% en 10 años; Inmuebles en 20 años o al 5% anual a continuación se detalla todos los rubros que afectan al ACTIVO:

- **DE LOS DISPONIBLES.-** En este subgrupo se compone de las cuentas que indican la liquidez de la empresa como es:

CAJA GENERAL	VALOR
Caja Cheques	391,59
BANCOS NACIONALES	
Guayaquil	2,55
Pichincha	904,33
Mutualista Pichincha	1879,59
TOTAL	3178,06

AMBATO- ECUADOR

Por un valor de \$ 3178.06, con lo que cuenta la empresa al momento del cierre del ejercicio económico 2019.

DEL GRUPO DE EXIGIBLE.- En este grupo reflejamos todas las cuentas por cobrar que la empresa mantiene con los diferentes clientes. Por un valor de \$ 93059,57

Se mantiene el valor de provisión de años anteriores por el valor de \$1215.68

- En cuanto a los otros tipos de deudores, dependiendo su origen detallaremos:

CUENTAS POR COBRAR	VALOR
Cuentas por cobrar Make App	1500,00
Cuentas por Cobrar Trip U	786,09
Cuentas por Cobrar Golden Garbage	744,50
Cuentas por Cobrar Jobra	20,00
Cuentas por Cobrar Hambatos	10226,00
TOTAL	13276,59

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

Los activos depreciables son aquellos que con el paso del tiempo se deterioran por lo general poseen una vida útil la cual es dada por la empresa de acuerdo a su uso.

DEL GRUPO DE LOS PASIVOS

Los rubros que constan en los pasivos de corto plazo son aquellos que se han adquirido con la finalidad de ser liquidados en un plazo de un año o menos y para efectos Financieros de manejo de la empresa. De manera más explícita, cuando se pide un crédito de corto plazo como regla general se deberá utilizar para pagar compromisos que estén directamente relacionados con la operación del negocio como es la compra de materia prima para la producción de carrocerías, estos rubros son pagos a proveedores, obligaciones con el IESS y con el S.R.I.; además denota en el pasivo a corto plazo los préstamos que realizan los socios con la finalidad de incrementar el capital para solventar los costos y gastos administrativos que se ha generado en el año fiscal; a continuación se puede observar los rubros que afectan a las cuentas del pasivo:

❖ **Relevancias de los Pasivos.- Proveedores.-** Deudas que se adquieren por el valor de \$ 14935.70

OBLIGACIONES COMERCIALES	VALOR
Proveedores Servicios	6027,91
Cheques por Pagar Proveedores	998,66
Anticipo Clientes ALQUIMIASOFT S.A.	5411,87
Proveedores GASTOS Honorarios	2497,26
TOTAL	14935,70

OBLIGACIONES IESS	3976,88
OBLIGACIONES LABORALES	36311,21
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	4366,65
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	1504,31
OBLIGACIONES BANCARIAS	5000,00
ACREEDORES COMERCIALES	1448,68
PRESTAMOS ACCIONISTAS	13995,28
TOTAL	66603,01

DEL GRUPO DEL PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por Aportes de los socios llamados capital social, Reservas legal , Resultados de Ejercicios anteriores por no haber repartición de dividendos entre los señores socios, Utilidad del Ejercicio fiscal.

PATRIMONIO	VALOR
Capital	5000,00
UTILIDADES ACUMULADAS	51710,00
RESERVAS VARIAS	1278,94
RESULTADO DEL EJERCICIO	22818,37
TOTAL	80807,31

DEL GRUPO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

❖ DE LOS INGRESOS.-

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa dedicada a la comercialización de las carrocerías fabricadas, a ventas eventuales de materia prima.

AMBATO- ECUADOR

VENTAS	VALOR
VENTAS NETAS	539669,54

❖ **DE LOS COSTOS DE VENTA.-** Es la valoración monetaria de los gastos incurridos Incluye el costo de venta de productos nacionales e importados.

COSTO DE VENTAS	VALOR
Costo de Ventas Mercad. 12%	45533,93
Costo de Ventas Merced. 0%	2226,00
Costo Ventas Devuelta Mercad. 12%	-925,43
TOTAL	46834,50

❖ **DE LOS GASTOS OPERACIONALES**

Son gastos que de manera general coadyuvan a las operaciones propias del giro del negocio. Son factores preponderantes que determinan el nivel de costo administrativo.

NATURALEZA El saldo de este grupo es de naturaleza deudora y se clasifica en el Estado de Resultados como Egresos.

Entre las cuentas principales tenemos, sueldos del personal administrativo, comisiones, seguros, impuestos, honorarios, contribuciones, depreciaciones de activos fijos de lo administrativo, publicidad, etc.

EGRESOS	VALOR
GASTOS ADMINISTRATIVOS	423741,44
GASTOS DE VENTAS	23091,48
GASTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS	1725,48
GASTOS ND ADMINISTRATIVOS	21458,25
Total	470016,65

DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la Utilidad Efectiva de la empresa que es \$ 22817.37.

Se refleja los valores que corresponden al 15% de Utilidades a los Trabajadores por \$3422.76.

Gastos no deducibles que es el valor de \$ 19350.25

De las deducciones, en este detalle nos encontramos con deducciones por leyes especiales dando un valor para deducción por \$ 943155.47.

Después de estas deducciones se obtiene el saldo de Utilidad Gravable por \$ 35623.71 causando un impuesto a la renta (22%) por \$ 7837.22.

CONCLUSIONES

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía ALQUIMIASOFT S.A.A. año 2019, se indicará que refleja un control interno contable contando con la información día a día según la actividad de ventas, compras, pagos, etc., se debe mencionar que todo el movimiento del dinero sea en efectivo o movimientos bancarios se realizó solo con las personas encargadas del manejo Sr Gerente y Sr. Presidente.
- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2019.

RECOMENDACIONES

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas.
- Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías del Ecuador.

Ambato, 25 de Febrero del 2020.



Ing. Verónica Pérez

CONTADORA