SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2019 y 2018
(EN DOLARES)

Nota 1: CONSTITUCION Y OPERACIONES

SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, siendo su actividad principal **EL ASESORAMIENTO Y AUTOMATIZACION DE PROCESOS INFORMATICOS** para Loja y todo el territorio nacional e internacional; se constituye mediante escritura pública en el cantón Loja el 06 de Julio del 2009 y legalmente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón del mismo nombre el 10 de Julio del 2009, con la presencia de los socios fundadores, cuyo capital inicial es de $ 400.00 (Cuatrocientos, 00/100 dólares americanos), con el objeto de satisfacer la demanda de la localidad y obtener una rentabilidad.

Su domicilio es en la calle Juan José Peña S/N entre 10 de Agosto y Rocafuerte, perteneciente a la Parroquia Sucre, Cantón y Provincia de Loja; su organismo regulador es la Superintendencia de Compañías y demás organismos como el Servicio de Rentas Internas S.R.I, con RUC Nº 1191732711001; y representada legalmente por el Ingeniero José Raúl Poma Minga, como Gerente de la Compañía.

BASE LEGAL:

La compañía **SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.,** cuenta con su respectivo permiso de funcionamiento, Patente Municipal y RUC autorizado por el SRI, mediante el cual se registra e identifica como una entidad obligada a llevar contabilidad, permitiéndole realizar legalmente sus actividades comerciales y en base a ellas conocer y cumplir con sus obligaciones tributarias.

Nota 2: Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standard Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la Resolución No.06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas internacionales de información financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la superintendencia de compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Base de medición

Las transacciones de la Compañía contenidas en los Estados Financieros se reconocen al costo o a su valor razonable.

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 americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar de los estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal.

Responsabilidad de la Información y Uso de estimaciones y juicios

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen

en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles de cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de la propiedad, planta y equipo, la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos, la recuperación de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

Periodo económico

La compañía realiza estados financieros en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año que representa el corte de las cuentas contables para la preparación y difusión de los estados financieros.

Nota 3: Resumen de las principales políticas contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricciones.

La compañía clasifica como pasivo corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja-bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. Para el caso de estas cuentas no existe un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su costo de transacción.

Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

Depreciación

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable, la compañía ha definido este valor como el 5% del costo de adquisición.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

La tasa de depreciación de la propiedad, planta y equipo, para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son siguientes:

Equipos de Cómputo	33%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%

a. **Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de

las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

b. **Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente de acuerdo a disposiciones legales vigentes será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para los años 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y del 25% para el año 2018 y 2019, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de equipos nuevos que se utilicen para su actividad económica, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando la metodología establecida en NIC 12.

c. Intangibles (Patentes y Marcas)

Se registran como intangibles las marcas correspondientes a ECOFACTURA FACTURACION ELECTRONICA + LOGOTIPO, GALILEO E IMPERIUM las cuales se amortizan de acuerdo a la vigencia de las misma que por norma general es de diez años.

a. **Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar**

Pasivo Financiero.- Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa o persona natural. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales, no se han identificado cuentas por pagar del giro de negocio que se encuentren a largo plazo.

e. **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos provenientes de la venta de los servicios de Sistematización y Automatización de procesos y del Servicio de Facturación Electrónica se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones y descuentos comerciales.

f. Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base del método del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos de administración, impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos directos relacionados con el giro normal del negocio.

g. Estado de flujo de Efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Nota 4: Efectivo y equivalentes de efectivo

Las NIIF requieren la conciliación entre el efectivo y equivalente de efectivo al final del período revelado en el estado de flujo de efectivo y los saldos en el balance de situación financiera y corresponde al siguiente detalle:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
CAJA	11,685.54	7,534.39
BANCOS	474.16	5,500.68
Total:	**12,159.70**	**13,035.07**

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.

Nota 5: Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a saldos por cobrar por las ventas de los servicios que genera y comercializa la compañía, las cuales no generan intereses, según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
CLIENTES NACIONALES	44.970,38	26.288,93
CHEQUES EN CAJA	152,39	1.243,22
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	8.383,48	4.116,65
ANTICIPO A PROVEEDORES	2.921,60	2.029,90
Total:	**56.387,85**	**33.678,70**

Nota 6: Propiedad, planta y equipo

Los movimientos de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son los siguientes:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
EQUIPO DE OFICINA	1.112,56	80,00
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	5.432,62	741,75
EQUIPO DE COMPUTO	9.196,32	2.005,47
Total:	15.741,50	2.827,22

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los movimientos de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo son los siguientes:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
DEP.ACUM.EQUIPO DE OFICINA	-110,04	-65,66
DEP. ACUM.MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	-809,38	-487,39
DEP. ACUM.EQUIPO DE COMPUTO	-3.024,52	-1.600,37
Total:	**-3.943,94**	**-2.153,42**

Nota 7: Otros Activos No Corrientes

Dentro de otros activos no corrientes existen tres proyectos en proceso que son los siguientes:

Imperium ERP.- Es un sistema financiero completo contiene los siguientes módulos: facturación, proveedores, contabilidad, Nómina y Formularios que exige el SRI (Anexo Transaccional ATS).

Factura Express.- Sistema de Facturación Electrónica mediante el cual se emiten todos los documentos que exige el Reglamento de Facturación del

SRI: Facturas, Notas de Crédito, Notas de Débito, Retenciones y Guías de Remisión.

Galileo. - Es un sistema para las entidades educativas el cual permite realizar matrículas en línea, pago de pensiones, revisión de asistencias y revisión de calificaciones.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 estos proyectos tienen los siguientes saldos:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
PROYECTO ACADEMICO GALILEO	6.128,27	6.128,27
PROY. PROG.FACTURA ELECTRONICA	11.400,00	11.400,00
PROYECTO PROG. IMPERIUM ERP	24.600,00	24.600,00
Total:	**42.128,27**	**42.128,27**

Pagos y gastos anticipados.- Los movimientos son los siguientes:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
DOMINIO COMERCIAL	36,04	95,41
IMPTO.RENTA ANTIC.AÑOS ANTERIORES	778,44	3.939,37
IMPTO.RENTA ANTIC.AÑO ACTUAL	2.994,44	2.301,47
ISD ANTIC.IMPTO.RENTA AÑO ANTERIOR	415,12	415,12
ISD ANTIC.IMPTO.RENTA AÑO ACTUAL	0,00	0,00
Total:	4.224,04	6.751,37

Nota 8: Activos Intangibles

Al 31 de diciembre de 2019, corresponde el saldo de USD 116.00 de Patentes y Marcas y un saldo amortizado de USD 11.64 los mismos que corresponden a marcas registradas de ECOFACTURA FACTURACION ELECTRONICA + LOGOTIPO y a los dominios comerciales de ACADEMICO GALILEO E IMPERIUM ERP.

Nota 9: Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones pendientes con Proveedores Nacionales no relacionados, los mismos que son reconocidos a su costo inicial, a continuación el detalle:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
PASTORAL SOCIAL	0,00	0,00
LIDIA ESPERANZA POMA MINGA	0,00	3.168,81
AMAZON	0,00	416,00
CUENTAS POR PAGAR VARIOS	1,019.37	374,00
ANTICIPO A VENTA CLIENTES	96,35	0,00
VISA BANCO DEL AUSTRO	1,011.90	0,00
Total:	**2.127,62**	**3.958,81**

Nota 10: Obligaciones Laborales

Se refiere a las obligaciones pendientes con los empleados de la compañía por concepto de sueldos y beneficios sociales que se cancelan en fechas establecidas en

el código de trabajo, cabe señalar que los fondos de reserva se cancela mensualmente en el rol de pagos a los colaboradores que no tienen solicitud de acumulación y de los trabajadores que tienen solicitud se paga al IESS.

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
SUELDOS POR PAGAR	14.668,97	19.002,12
CUENTAS POR PAGAR IESS	1.918,58	1.259,93
DECIMO TERCER SUELDO	720,97	479,49
DECIMO CUARTO SUELDO	1.967,81	1.307,42
VACACIONES	3.525,09	3.352,61
15% UTILIDADES A TRABAJADORES	6.212,60	4.381,61
Total:	**29.014,02**	**29.783,18**

Nota 11: Obligaciones Instituciones Públicas

Obligaciones Fiscales

Corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y Retenciones en la fuente del último mes del período, además del Impuesto a la Renta del ejercicio que serán cancelados a la Administración Tributaria en las fechas previstas para el efecto.

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
1% RETENCION EN LA FUENTE	1,58	1,79
2% RETENCION EN LA FUENTE	0,00	56,45
8% RETENCION EN LA FUENTE	0,00	0,00
10% RETENCION EN LA FUENTE	0,00	0,00
12% IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1.866,90	1.404,64
30% IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0,00	0,00
70% IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0,00	0,00
100% IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0,00	0,00
Total:	**1.868,48**	**1.462,88**

Nota 12: Préstamos socios

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los movimientos de las cuentas por pagar socios son los siguientes:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
JOSE RAUL POMA MINGA	8.135,49	8.694,00
VICTOR OSWALDO POMA MINGA	2.401,80	4.004,93
Total:	**10.537,29**	**12.698,93**

Nota 13: Patrimonio

El capital de la compañía al 31 de diciembre de 2019, representa una suma de USD 5400.00 dividido en un número similar de acciones de un valor nominal de un dólar cada una y además la empresa cuenta con aportes para futuras capitalizaciones y una reserva legal los mismos que se detallan en el siguiente cuadro:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	16.670,95	16.670,95
CAPITAL SOCIAL	5.400,00	5.400,00

RESERVA LEGAL	151,77	151,77
Total:	**22.222,72**	**400,00**

Nota 14: Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los movimientos de los resultados acumulados son los siguientes:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
RESULTADOS ACUMULADOS	67.182,60	30.576,65
Total:	**67.182,60**	**30.576,65**

Nota 15: Utilidad / Pérdida del Presente Ejercicio

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los movimientos de las utilidades del ejercicio son los siguientes:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIO ACTUAL	41.417,31	29.210,72
Total:	**41.417,31**	**29.210,72**

Nota 16: Ventas

Las ventas de la Compañía se originan por la venta de servicios de automatización y asesoramiento de procesos contables, informáticos y tributarios, por la prestación de servicios de Facturación Electrónica y por los servicios de Imperium ERP en la ciudad de Loja y a nivel nacional.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las ventas se las puede resumir de la siguiente forma:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
VENTAS TARIFA 12%	199.326,28	144.271,76
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4,75	0,00
Total:	**199.331,03**	**144.271,76**

Nota 17: Gastos de ventas

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los gastos de venta se resumen de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
PUBLICIDAD	923,35	1.732,82
Total:	**923,35**	**1.732,82**

Nota 18: Gastos de Administración

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los gastos de Administración se resumen de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS	119.662,08	76.960,17
GASTOS ADMINISTRATIVOS	260,03	0,00
SERVICIOS DE TERCEROS	1.444,73	3.218,82
GASTOS DE OFICINA	23.020,14	26.032,68
GASTOS LEGALES	679,59	800,42
GASTOS DE REPRESENTACION	1.576,73	955,70
GASTOS VARIOS	2.085,52	755,95
Total:	**148.728,82**	**108.723,74**

Nota 19: Gastos Financieros

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los gastos Financieros se resumen de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
INTERESES BANCARIOS	0,08	28,52
COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	130,08	101,11
GASTOS VARIOS	37,56	144,63
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	2.455,42	1.801,61
GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00	0,00

Total:	**2.623,14**	**2.075,87**

Nota 20: Impuesto a la Renta

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 el gasto por impuesto a la renta se resume de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
IMPUESTO A LA RENTA	7.745,04	5.462,40
Total:	**7.745,04**	**5.462,40**

Nota 21: Contingencias

Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas del año 2010 podrían ser revisadas por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante esos años.

Nota 22: Hechos relevantes y Eventos Subsecuente

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

Nota 23: Administración del Riesgo Financiero

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, como riego de mercado, riesgo crediticio y especialmente el riesgo de liquidez.

La Gerencia tiene a su cargo la administración de riesgos, la Gerencia identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con las unidades operativas.

Riesgo de Mercado

Riesgo Crediticio

Riesgo de Liquidez o Financiamiento

Los eventos o efectos de Riesgo Financiero se refieren a situaciones en las cuales se está expuesto a condiciones de incertidumbre.

La estructura de gestión del riesgo financiero comprende la identificación, determinación, análisis, cuantificación, medición y control de estos eventos. Es responsabilidad de la Administración, y en particular de la Gerencia General y Presidencia la evaluación y gestión constante del riesgo financiero.

Riesgo del mercado

El Riesgo de Mercado está asociado a las incertidumbres asociadas a las variables de tipo de cambio, tasa de interés y riesgo de mercado que afectan los activos y pasivos de la Compañía. SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA., maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador que es el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

Gestión de riesgos de mercado

El riesgo de mercado ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones de venta adversas de demanda y de mercado o la incapacidad de desarrollar mercados o colocar productos o servicios para los clientes.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la empresa principalmente en sus deudores por venta.

Para sus deudores por venta la compañía ha definido políticas que permiten controlar el riesgo de pérdidas por Cuentas incobrables y por incumplimiento en sus pagos.

Riesgo de liquidez o financiamiento

Este riesgo está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago.

La empresa logra mantener un equilibrio entre la continuidad de fondos y flexibilidad financiera a través de sus flujos de operaciones normales de ventas y pagos a proveedores.

Ing. José Raúl Poma Minga
GERENTE

Lic. Lidia Esperanza Poma
CONTADOR MAT. # 27217

SOFTWARE & PROCESOS
DIVUSWARE CIA. LTDA.
GERENCIA