



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CONTENIDO:	PAG
Operaciones – Compañía	1
Resumen de las principales Políticas Contables	1
Notas a los Estados financieros	4



OPERACIONES

La compañía fue constituida el 5 de julio de 2016, y debidamente inscrita ante el Registro Mercantil el 7 de julio de 2016, fue establecida bajo las leyes ecuatorianas y con un capital suscrito y pagado de USD 900.

El objeto social principal de la compañía es la prestación de servicios en programación y consultoría de informática. Para cumplir su objeto social la compañía podrá celebrar todos los actos civiles y mercantiles permitidos por las leyes, realizar inversiones o formar parte de las compañías.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La empresa Ockam S.A., cumple las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por lo que la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en tales circunstancias.

a. Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses y son preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB")

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

b. Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

c. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes son aquellos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes son mayores a doce meses.

d. Efectivo y Equivalentes

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

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la compañía son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La política contable de la compañía es reconocer las cuentas por a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.



Toda venta que se genere indistintamente del plazo deberá utilizar como contrapartida contable la cuenta contable "Cuentas por Cobrar".

Todo ingreso que provenga de la venta de una asesoría o servicio estará en proforma y facturado en fases o etapas de entrega. Cada fase deberá presentar un entregable al cliente, el mismo que deberá ser facturado con un abono para inicio del servicio y el saldo a cancelar luego de la entrega de las fases.

f. Gastos pagados por anticipado

En este grupo contable se registran los anticipos entregados a terceros o pagados por anticipo.

g. Cuentas por pagar proveedores

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago a favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal del negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

h. Préstamos de accionistas / socios.

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas / socios. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas / socios (interés explícito) o en su defecto con tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

i. Pasivo por beneficios a los empleados

Pasivos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

j. Provisiones

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto



con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

k. Impuestos

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias: en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

l. Patrimonio

Capital social: en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas: en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas / Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

m. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

n. Costos y gastos

Costos de producción y ventas o Costo de ventas: en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

Gastos: en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

NOTA 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo corresponden únicamente a valores en bancos, de acuerdo a políticas internas la empresa no poseerá valores en caja, tan solo para pagos de caja chica que se requiera hacer el pago en efectivo.

NOTA 2 – TRANSACCIONES Y CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de \$10,478.38 que corresponden a servicios prestados a los siguientes clientes:

Cliente	Porcentaje de la cartera
Heinsohntech	39%
Kcapacitec	59%
Aronem	3%

Ockam tiene la política de cobrar el un abono al inicio del proyecto y la diferencia con la entrega y finalización del mismo, por tal motivo se mantiene estas cuentas por cobrar hasta el cierre del 2017.

La cuenta por cobrar en relación al año anterior aumentó, debido a la existencia de nuevos clientes:

	2016	2017
Cuentas por cobrar clientes	5,766.88	10,478.38

NOTA 3 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Crédito tributario impuesto a la renta	1,324.97
--	----------

Estos valores corresponden a crédito tributario de Renta por retenciones que le han efectuado los clientes en el período 2017.

NOTA 4 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Corresponde a anticipos pagados a los empleados y a la gerencia general que al final del ejercicio 2017 presentaron los siguientes saldos:

Anticipos gerentes generales	1,378.00
Anticipos empleados	916.08

NOTA 5 – ACTIVOS NO CORRIENTES

El valor clasificado como activos no corrientes corresponde a depósitos en garantía del arriendo de las oficinas.

NOTA 6 – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

El saldo de cuentas por pagar a proveedores corresponde a servicios por honorarios profesionales necesarios para cumplir con el giro del negocio de la empresa, respecto al año anterior subió en 71%.

NOTA 7 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Otras obligaciones corrientes comprenden a una declaración por pagar del IVA en enero del 2018.

NOTA 8 – PASIVOS CORRIENTES A EMPLEADOS

Esta cuenta está conformada por los beneficios a empleados tales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, cuentas por pagar empleados e IESS.

Aportes al I.E.S.S.	477.55
Décimo tercer sueldo	31.23
Décimo cuarto sueldo	281.25
Cxp empleados	1934.77

NOTA 9 - CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social es de USD 900.00 y está constituido en acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con un valor nominal de un dólar cada una.

NOTA 10 - RESERVAS

Está conformada por la Reserva Legal; la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

NOTA 11 – INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta se presenta a continuación y en comparación con el año anterior la cuenta se mantiene en los mismos ingresos aproximadamente.

	2016	2017
Ingresos operacionales	42,402.00	41,330.46

NOTA 12 – GASTOS OPERATIVOS

El saldo de gastos operativos está compuesto de la siguiente manera:

Servicios contratados	29,000.00
Sueldos y salarios	6,050.00
Aportes IESS incluido fondo de reserva	715.83
Beneficios sociales e indemnizaciones	1,004.15
Honorarios profesionales	4,552.38
Arrendamiento operativo	2,032.24
Agua energía y telecomunicaciones	82.91
Impuestos contribuciones y otros	14.69
Gastos no deducibles	1,076.57



Formularios preimpresos

158.42

Servicios bancarios

93.78

NOTA 13 – NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

La Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, dispone que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, serán de aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Flor María Calero
Gerente General

Karina Espinosa
Contadora