

1. ENTIDAD QUE REPORTA.

OCKAM S.A. es una compañía, constituida en la ciudad de Quito el 07 de Julio de 2016. Las operaciones de la compañía consisten en realizar actividades de planificación y diseño de sistemas informáticos que integran equipo y programas informáticos y tecnología de las comunicaciones. Las oficinas de la compañía se encuentran ubicadas en Quito, El Batán – Av. Naciones Unidas E2-30 y Nuñez de Vela.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1. Moneda de presentación:

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto, los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.2. Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En opinión de la Administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados finales podrían llegar a diferir de dichas estimaciones contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.3. Bases de preparación:

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

2.4. Caja y equivalentes:

Caja y equivalentes incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos a la vista o inversiones financieras líquidas; altamente líquidas que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Préstamos y cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable. Posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdidas por deterioro de valor, la cual se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas por cobrar. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Cuentas comerciales y otras por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos

financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

2.7. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la Compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

2.8. Venta de Servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios, deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios;
- ✓ La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos;
- ✓ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

2.9. Costos y Gastos

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El efectivo corresponde a los fondos que mantiene la compañía en Bancos:

• Efectivo en Bancos	=	\$ 4.011,59
TOTAL	=	\$ 4.011,59

La compañía mantiene su efectivo en el Banco Internacional. Que está calificado por Bank Watch Rating como entidad AAA.

4. PRÉSTAMOS Y PARTIDAS POR COBRAR.

Un resumen de préstamos y partidas por cobrar es como sigue:

• Clientes Locales	=	\$ 4.498,00
TOTAL	=	\$ 4.498,00

Las cuentas por cobrar no generan ningún tipo de interés.

5. CUENTAS Y OTRAS PARTIDAS POR PAGAR.

Un resumen de préstamos y partidas por pagar es como sigue:

• Proveedores	=	\$ 4.404,30
TOTAL	=	\$ 4.404,30

Las cuentas por pagar no generan ningún tipo de interés.

6. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS.

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos del capital de socios, están conformados de la siguiente manera:

• Acciones suscritas y pagadas	=	\$ 900,00
TOTAL	=	\$ 900,00

- **Capital Suscrito**

El capital social autorizado de la compañía asciende a \$900,00 dividido en novecientas participaciones de (USD 1) cada una.

- **Patrimonio Neto**

Al 31 de diciembre del 2018; la cuenta queda con un total de \$ - 350,32

7. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2018, a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

8. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

9. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y por los Socios de la Compañía.
