

## LEVELAP PROVEDATOS S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

#### **1. Información General**

LEVELAP PROVEDATOS S.A. S. A., está constituida en Ecuador desde el 09 de diciembre del 2016 y su alcance empresarial principal: ACTIVIDADES DE DISEÑO DE LA ESTRUCTURA Y EL CONTENIDO DE LOS ELEMENTOS SIGUIENTES (Y/O ESCRITURA DEL CÓDIGO INFORMÁTICO NECESARIO PARA SU CREACIÓN Y APLICACIÓN): PROGRAMAS DE SISTEMAS OPERATIVOS (INCLUIDAS ACTUALIZACIONES Y PARCHES DE CORRECCIÓN), APLICACIONES INFORMÁTICAS (INCLUIDAS ACTUALIZACIONES).

Al 31 de diciembre del 2017, el personal total de la compañía es de 12, compuesto de dos directivo y 610 Operativos.

A continuación describo las principales notas a la presentación de los estados financieros del 2017.

#### **2. Base de Elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares, que es la moneda vigente del Ecuador. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del LEVELAP PROVEDATOS S.A. se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

#### **3. Políticas Contables**

##### **Efectivo y equivalentes del Efectivo**

Dentro de este grupo consideración toda las cuentas corrientes y de ahorros de la empresa así como las cajas que se manejen en la misma. También las inversiones en bancos a corto plazo (menores a 90 días) si una inversión es mayor de ese tiempo se la consideran como inversión a largo plazo.

##### **Inversiones**

Las inversiones de se contabilizan al costo menos cualquier pérdida o ganancia de las mismas.

##### **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios se reconocen al momento de ejecutar el mismo y tenga un costo asociado.

##### **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta es la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

#### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

#### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos financieros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

LEVELAP PROVEDATOS S.A. maneja una política de ventas a contado con plazo de 30 días de pago por ende no se considera la misma como ventas a crédito.

#### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

No se realiza la provisión de jubilación ya que el empleado con mayor tiempo es el gerente general y por ende este no es un empleado si no un mandante.

### **ACTIVOS**

#### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Al cierre del 2017 Levelap la cuenta corriente terminó con un saldo contable de \$ 10477.06.

#### **5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al cierre del año Levelap tiene cuentas por cobrar de \$ 17772.00. No se realiza provisión de cuentas incobrables porque no están dentro de esta categoría y más bien está dentro de la cobranza normal de la política.

## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al cierre del año fiscal, Levelap cuenta con los siguientes activos de los cuales se realizaron la respectiva depreciación:

ACTIVOS					REC			
CODIGO	DESCRIPCION	FECHA COMPRA	FECHA PUESTA EN MARCHA	VALOR RES	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	CUOTA DEPRECIACION	VALOR A DEPRECIAR
01	LAPTOP DESARROLLADOR 1	2017-03-24	2017-04-01	325.21	36	1.96	18.14	478.47
02	SAC ABAJERAS	2017-07-25	2017-08-01	748.01	36	1.98	20.81	803.34
03	LAPTOP DESARROLLADOR 2	2017-07-21	2017-08-01	748.01	36	1.98	20.81	803.34
				<b>2821.03</b>		<b>5.92</b>	<b>59.76</b>	<b>1685.15</b>

El valor acumulado al 31 de diciembre de la depreciación es de: \$ 380.36

## 7. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al cierre del 2017, Levelap debe cobrar un valor \$ 264 a accionistas más otras no relacionadas por \$ 2255.78

## PASIVOS

### 8. PASIVOS CORRIENTES

LEVELAP PROVEDATOS S.A. al 31 de diciembre no tiene cuentas por pagar al corto plazo.

Además tiene pasivos corrientes por beneficios a empleados provisionados para ser cancelados de acuerdo a la normativa laboral por \$ 8522.23 y al IESS por \$37313.75 adicional debe pagar las utilidades del 2017 por \$ 2670.70

Al igual tiene valores por pagar al SRI por impuestos de diciembre por \$ 4781.37.

Sus pasivos no corrientes son de \$ 4191.54 correspondiente a las provisiones de cálculos actuariales.

## PATRIMONIO

### 9. CAPITAL SOCIAL

El patrimonio de LEVELAP PROVEDATOS S.A. está compuesto por el capital social por \$ 800, mismo que se integró en el 2017.

### 10. RESERVA LEGAL

No se realizará la apropiación de la reserva legal de acuerdo a la ley de compañías para sociedades anónimas en la que por cada ejercicio económico en el que se obtenga una utilidad líquida se deberá apropiar un 10% del mismo para mantener este fondo legal sin que este supere el 50% del capital social. Ya que el resultado del año fue una utilidad de \$11132.43 el 10% y si del mismo que se apropia sería mayor al 50%.

### 11. RESULTADOS ACUMULADOS

Tiene una pérdida acumulada de \$ 13407.78 y el resultado del año 2017 es una utilidad por \$ 11132.43.

También hay un valor de OTROS RESULTADOS INTEGRALES por \$ -592.39 por cálculo actuarial.

## 12. INGRESOS

Los ingresos de Levelap al 2017 son los siguientes:

Meses	SISTEMA	DECLARACIONES	AYS	DIFERENCIA	MULTAS EMPLEADOS	INGRESO DIFERIDO	AJUSTES BAJA PROVEEDORES	RECONOCIMIENTO DE INGRESO	TOTAL DIFERENCIAS
ENERO	17.209,02	17.209,02	17.209,02						
FEBRERO	17.584,51	18.104,42	18.104,42	- 12.477,40				12.477,40	- 12.477,40
MARZO	18.041,00	20.518,80	20.518,80	- 12.477,40				12.477,40	- 12.477,40
ABRIL	18.198,51	20.198,51	20.198,51						
MAYO	18.201,49	18.201,49	18.201,49						
JUNIO	21.478,80	21.478,80	21.478,80						
JULIO	18.200,89	18.200,89	18.200,89						
AGOSTO	18.201,40	18.201,40	18.201,40	120,00	120,00				- 120,00
SEPTIEMBRE	14.552,02	14.552,02	14.552,02						
OCTUBRE	14.552,02	14.552,02	14.552,02						
NOVIEMBRE	12.621,94	12.621,94	12.621,94						
DICIEMBRE	14.940,09	16.849,41	16.849,41	- 12.308,32		12.308,32	11,48		- 12.308,32
	187.875,45	200.348,85	100.163,45	12.188,32	120,00	12.308,32	11,48		12.188,32

Mismos que están declarados en el servicio de renta internas, además hay otros ingresos por Multas a empleados y en el mes de diciembre del 2017 se realiza un ajuste de la factura del cliente AUREOLÉ ya que el mismo no tiene costos relacionados por ende se convierte en un ingreso diferido, el servicio se empieza a ejecutar desde enero del 2018.

## GASTOS

### 13. NOMINA

Los gastos de LEVELAP PROVEDATOS S.A. están conformados por nómina, aportes IESS y beneficios sociales mismos que fueron aportados al IESS dentro de los plazos legales. El total de beneficios acumulados es de \$ 11819.77, provisiones actuariales y salarios en sí asciende a un valor de \$ 194687.14

### 14. DEPRECIACION

La empresa realizó la depreciación de sus equipos de cómputo por \$ 380.36

### 15. OTROS GASTOS

Levelap ha realizado gastos relacionados a la propia actividad y operación entre esos publicidad, pago de impuestos municipales, gastos de gestión, suministros, cuyo valor total es de \$ 75103.43

### 16. RESULTADO FINAL

El resultado obtenido fue ganancia bruta antes de empleados de \$ 17840.7, trabajadores por \$ 2670.70 y después de conciliación tributaria para calcular el impuesto a la renta que es de \$ 4001.56 su resultado final fue de \$ 11132.43.

**Beneficios Tributarios:**

No se utilizó ningún beneficio tributario.

**Anticipo de Impuesto a la Renta**

No se realiza cálculo del anticipo de impuesto a la renta ya que por ser empresa nueva se acoge al beneficio de no cálculo de este anticipo.

**Aprobación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros del año 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 12 de febrero del 2017, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.

  
MARIA GARZÓN BORJA

CONTADORA CBA17-07339