



STEPUP – SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA. LTDA.

Notas Aclaratorias A Los Estados Financieros
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2018

Detalle

1. Estados Financieros al 31 de diciembre 2018
 - Estado de Situación Financiera
 - Estado de Resultados
 - Estado de Flujo de Efectivo
 - Estado de Cambios en el Patrimonio

2. Notas aclaratorias a los Estados Financieros



STEPUP – SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADAS
EN U.S. DÓLARES)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018

NOTA 1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social

STEPUP – SOLUCIONES ACEVEDO Y LLUMIQUINGA CIA. LTDA., es una Compañía Limitada constituida en el Ecuador el 08 de junio del 2017 y su actividad principal es programación informática, consultoría de informática y actividades conexas; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de Bienes/Servicios, Capacitación, Asesoramiento de la Actividad antes mencionada, de acuerdo al marco legal regulatorio.

1.2 Periodo Contable

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2018.

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de contabilización

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los Estados Financieros se revelan mediante Notas Aclaratorias, las cuales amplían el origen y significación de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros y proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar la Empresa, dando a conocer ciertas reglas particulares, políticas, y procedimientos contables adoptados.

2.2 Unidad Monetaria



De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por STEPUP – SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA. LTDA., es U.S. dólares norteamericanos.

2.3 Efectivo y Equivalentes Del Efectivo

Este rubro está conformado por aquellos activos financieros líquidos, depósitos, a corto plazo con vencimiento de 1 mes o menos de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

2.4 Documentos y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados

Las cuentas por cobrar se presentan al costo que no supera a su valor recuperable. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe la duda razonable de recuperación de la cartera.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Baja de cuentas

Un activo financiero (o parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo.

Si en algún caso la concesión de un crédito se vuelve incobrable, se realiza el análisis respectivo para determinar el valor irrecuperable y dicho valor se cargaría a la provisión.

2.5 Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión, siempre y cuando no sean asumidos por terceros.

Dentro de las características esenciales a cumplir para ser considerado como Propiedad, Planta y Equipo serán:

- ❖ La vida útil debe ser mayor a 1 año y deben contribuir a obtener beneficios futuros a la empresa.



- ❖ Debe formar parte o intervenir en el negocio de la empresa.
- ❖ Que sea susceptible de ser controlado e inventariado.
- ❖ De existir repuestos relacionados con el activo que también se incluyan como parte de este.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil se determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros.

2.6 Cuentas Por Pagar Locales

Las cuentas por pagar a proveedores, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.7 Beneficios A Empleados

Participación de Trabajadores:

Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a las tasas del 15% para participación de trabajadores y son registradas en los resultados del año.

2.8 Patrimonio



El patrimonio de la Empresa está conformado por: Capital Social, Reserva Legal, *pérdidas Acumuladas* y *Resultado del Ejercicio*.

2.9 Reconocimiento De Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, las bases del reconocimiento de los ingresos son las siguientes:

Los ingresos por prestación de servicios de programación informática, consultoría de informática y actividades conexas; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de Bienes/Servicios, Capacitación, Asesoramiento, se reconocen cuando se procede a la facturación lo cual significa que el servicio fue concluido.

2.10 Reconocimiento De Costos Y Gastos

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes-servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

- ❖ La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

3.1 Estimaciones Y Suposiciones

- ❖ La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros, Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la



Compañía, Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

- ❖ **Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales:** La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.
- ❖ **Vida útil de las instalaciones ,equipos, muebles y enseres:** Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.
- ❖ **Impuestos:** La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.
- ❖ **Provisiones:** Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.
- ❖ La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.



Seguidamente se detalla las principales prácticas contables:

Efectivo y equivalentes del efectivo- Constituye el efectivo disponible y saldos en bancos.

Un resumen de caja y bancos es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	
DETALLE	SALDO
BANCO PICHINCHA CTA. CTE.	706,72
TOTAL BANCOS	706,72

NOTA 5

Activos por Impuestos Corrientes. - Son valores por impuestos a favor de la compañía

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
DETALLE	SALDO
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	1.674,65
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	47,82
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (R.IVA)	144,60
TOTAL	1.867,07

El crédito tributario se refleja y se da por las transacciones de compra que Stepup-Soluciones Acevedo & Llumiquinga Cía. Ltda. Ha ido realizando durante el periodo contable 2018.

NOTA 6

Valuación de Propiedad planta y equipo-

Los equipos son registrados al costo y los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE	SALDO
Propiedad Planta y Equipo Administrativo	13.655,84
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo Administrativo	-5.328,76
TOTAL	8.327,08



ACTIVO INTANGIBLE ADMINISTRATIVO

DETALLE	SALDO
Software Administrativo	1.783,00
Amortización acumulada de activo Intangible adm.	(661,13)
TOTAL	1.121,87

NOTA 7

GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Estas cuentas contienen los siguientes rubros los mismos que son valores que se adeudan al SRI, las mismas que nacen de la actividad diaria de la empresa.

GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	SALDO
Retenciones del Impuesto a la Renta en Compras	34,56
Impuesto IVA por pagar Corto Plazo	51,84
TOTAL	86,40

NOTA 8 PASIVOS A LARGO PLAZO

Esta cuenta contiene valores que se debe al Sr. Acevedo Muñoz José Miguel socio de la compañía, quien prestó el dinero para la adquisición de los equipos e instalaciones que son necesarios para la puesta en marcha del negocio.

PASIVOS A LARGO PLAZO

DETALLE	SALDO
Prestamos Socios	22.248,52
TOTAL	22.248,52

NOTA 9

Patrimonio

El patrimonio de la Empresa está conformado por: Capital Social, Resultados de años anteriores y Resultado del Ejercicio.

PATRIMONIO

DETALLE	SALDO
Capital Suscrito y Pagado	400,00
(-) Pérdidas Acumuladas	(8.481,89)
(-) Pérdida Neta del Período	(2.230,27)
TOTAL	(10.312,16)



NOTA 10

Ingresos. - Los ingresos por servicios y su costo son reconocidos en resultados, en el período en que se realiza la prestación del servicio, estos ingresos pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por prestación de servicios de programación informática, consultoría de informática y actividades conexas; es el rubro más alto pues es la base del giro del negocio.

Un resumen de ingresos:

INGRESOS OPERACIONALES	
DETALLE	SALDO
Venta Servicios	10.112,40
Otros Ingresos	35,36
TOTAL	10.147,76

NOTA 11

Gastos. - Son reconocidos sobre la base del devengamiento, se reconocen en el estado de pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

Los gastos Operacionales es el rubro más alto pues son la base del giro del negocio dentro de los cuales están contemplados los honorarios profesionales, arrendamiento operativo, servicios básicos, impuestos, contribuciones, depreciaciones de todos los equipos de computación, amortizaciones son los rubros más destacados.

Los gastos financieros están compuestos por servicios bancarios.

GASTOS	
DETALLE	SALDO
Honorarios Comisiones y Dietas	1.372,21
Arrendamiento Operativo	5.184,00
Servicios Básicos	45,84
Impuestos, Contribuciones y Otros	38,50
Depreciaciones	3.540,14
Amortizaciones	421,14
Otros Gastos	1.760,56
Gastos Financieros	15,62
TOTAL	13.377,92



Afirmaciones:

Existencia: Los activos y pasivos de STEPUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA. LTDA. Son reales a la fecha de corte.

Integridad: Todos los hechos económicos-financieros han sido reconocidos en los estados financieros.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probablemente beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones obtenidos a cargo de la empresa.

Valuación: todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados de acuerdo con las NIIF.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Con posterioridad a la fecha de corte de estos estados financieros no se presentaron hechos económicos que hayan significado cambios importantes en la estructura y situación financiera de la empresa.

Nasimba Guallichico Adriana Maribel
CONTADORA GENERAL
STEPUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA

Acevedo Muñoz José Miguel
GERENTE GENERAL
STEPUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA