



**STEPUP – SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA. LTDA.**

Notas Aclaratorias A Los Estados Financieros  
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2019

Detalle

1. Estados Financieros al 31 de diciembre 2019
  - 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





PROYECTOS SOLUCIONES AGENCIAS ZONAMUNIFICACIONAL S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

4	INGRESOS				7,890,49
41	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS				7,890,49
4101	Venta de servicios	7,890,49			
4102	Otros ingresos				
5	GASTOS				11,533,58
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS			11,533,58	
5201	GASTOS DE VENTAS				
520101	Comisiones, comisiones y prestaciones actividades		1,747,32		
520102	Bonificaciones	1,333,02			
520103	Administración operativa				
520104	Arrendamiento	5,616,00			
520105	Alquiler de local y telecomunicaciones				
520106	Impuestos, contribuciones y otros		252,00		
520107	Contribuciones Superiores				
520108	Contribuciones Cuentas Corrientes de otros	252,00			
520109	Depreciaciones		3,509,90		
520110	Gastos de Depreciación, Amortización e Instalación	160,16			
520111	Gastos de Depreciación, Amortización e Instalación				
520112	Gastos de Depreciación, Amortización e Instalación	200,69			
520113	Gastos de Depreciación, Amortización e Instalación	1,057,95			
520114	Amortizaciones		500,22		
520115	Amortización	500,22			
520116	Otros gastos		220,17		
520117	Impuestos y otros	157,00			
520118	IVA que se carga al cliente	65,17			
5202	GASTOS FINANCIEROS			9,54	
5203	Comisiones	9,54			
5204	GASTOS NO DEDUCIBLES			3,52	
5205	Multas e intereses	3,52			

PÉRDIDA DEL EJERCICIO

3,643,09

FIRMA GERENTE GENERAL  
ING. ACEVEDO JOSE

FIRMA CONTADOR GENERAL  
ING. NASTORA ADRIANA



**"STEPUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINCA CIA LTDA."**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**Actividades de Operación:**

Recibido de clientes	7,477,09
Pagado a proveedores y otros	<u>-6,795,41</u>

Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	681,68
--	--------

**Actividades de Inversión:**

Adiciones en propiedad, planta y equipo	<u>0,00</u>
---	-------------

Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	0,00
--	------

Aumento (disminución) neto de efectivo	681,68
--	--------

Efectivo al principio del año	706,72
-------------------------------	--------

Efectivo al fin del año	<u>1,388,40</u>
-------------------------	-----------------

**FIRMA GERENTE GENERAL**  
**ING. ACEVEDO JOSE**

**FIRMA CONTADORA GENERAL**  
**ING. NASIMBA ADRIANA**



STEPUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLAMQUINGA CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Capital Social	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2018	400,00	-	(10.712,15)	(10.312,15)
Transferencia a resultados acumulados	"	(10.712,15)	10.712,15	"
Resultado periodo 2019	"	-	(3.643,09)	"
Saldo al 31/12/2019	400,00	(10.712,15)	(3.643,09)	(13.955,24)

FIRMA GERENTE GENERAL,  
ING. ACEVEDO JOSÉ

FIRMA CONTADORIA GENERAL  
ING. NASIN EL ABRILANA



**STEPUP – SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (EXPRESADAS  
EN U.S. DÓLARES)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre de 2019**

**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 03 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 Período Contable**

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2019.

**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 produzcan.

#### **Método de depreciación y vida útil**

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

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 periodo 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.

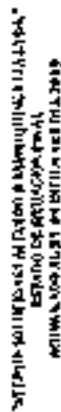


STEPUP – SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA. LTDA.

Notas Aclaratorias A Los Estados Financieros  
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2019

Detalle

1. Estados Financieros al 31 de diciembre 2019
  - 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



UW-Madison | [www.wisc.edu](http://www.wisc.edu)

**THE UNIVERSITY OF CHICAGO**

400-400-1111

1991-1992



**"STEPIUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUENGA S.A. LTDA."**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

4	INGRESOS				7.890,47
41	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		7.890,47		
4101	Venta Servicios	7.890,47			
4102	Otros Ingresos				
5	EGRESOS			11.533,58	
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS			11.533,58	
5201	GASTOS DE VENTAS		11.533,58		
520101	Comisiones, honorarios y dietas personales y otros	1.333,33			
52010401	Comisiones	1.333,33			
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		5.616,00		
52010901	Arrendo Oficina	5.616,00			
520118	AGUI, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNI				
52011801	Luz eléctrica				
520120	ENCUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT		252,00		
52012001	Patente				
52012003	Comercios Superar				
52012004	Comercios Cámara Comercio de Quito	252,00			
520121	DEPRECIACIONES		1.509,80		
52012101	Gast. Depre. Acum. Equip e Instalación	165,16			
52012102	Gast. Depre. Acum. Vehículos				
52012103	Gast. Depre. Mueble y Enseres	201,60			
52012104	Gast. Depre. Acum. Equip Computación	1.042,05			
520122	AMORTIZACIONES		189,22		
52012201	Intangibles	599,22			
52012202	Otros Activos				
520127	OTROS GASTOS		223,17		
52012701	Impresiones y Copias	155,00			
52012704	T/A que se paga al paso	68,17			
5203	GASTOS FINANCIEROS			9,54	
520302	Comisiones	9,54			
5204	GASTOS NO DEDUCIBLES			3,53	
520403	Multas e Intereses	3,53			

**PÉRDIDA DEL EJERCICIO**

**- 3.643,09**

Firma GERENTE GENERAL  
ING. ACEVEDO JOSE

Firma CONTADOR GENERAL  
ING. A. SIMONA ADEZANA



**"STEPUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLOMIQUINCA CIA. LTDA."**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**Actividades de Operación:**

Recibido de clientes	7477,09
Pagado a proveedores y otros	<u>-6795,41</u>

Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	681,68
--	--------

**Actividades de inversión:**

Adiciones en propiedad, planta y equipo	<u>0,00</u>
---	-------------

Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	0,00
--	------

Aumento (disminución) neto de efectivo	681,68
--	--------

Efectivo al principio del año	706,72
-------------------------------	--------

<u>Efectivo al fin del año</u>	<u>1388,40</u>
--------------------------------	----------------

FIRMA GERENTE GENERAL  
ING. ACEVEDO JOSE

FIRMA CONTABORA GENERAL  
ING. NASIMBEA ADRIANA



STETUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Capital Social	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2018	400,00	-	(10.712,15)	(10.312,15)
Transferencia a resultados acumulados	-	(10.712,15)	10.712,15	-
Resultado periodo 2019	-	-	(3.643,09)	-
Saldo al 31/12/2019	400,00	(10.712,15)	(3.643,09)	(13.955,24)

FIRMA GERENTE GENERAL  
LUG. ACEVEDO JOSB

FIRMA CONTADORIA GENERAL  
ING. NASHIRA ADRANA



**STEPUP – SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (EXPRESADAS  
EN U.S. DÓLARES)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2019

**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 Período Contable**

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2019.

**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 cargará 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 período se reconocerá en el resultado del período.

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 periodo 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.

#### NOTA 4

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:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	
DETALLE	SALDO
BANCO PICHINCHA CIA. CTE.	1.388,40
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>1.388,40</b>

#### 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)	1.516,26
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	74,70
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (R.IVAL)	257,51
Cuenta por cubrir pago en exceso	432,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.280,47</b>

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 2019,

#### 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 periodo 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	-8.838,56
<b>TOTAL</b>	<b>4.817,28</b>



**ACTIVO INTANGIBLE ADMINISTRATIVO**

DETALLE	SALDO
Software Administrativo	1.783,00
Amortización acumulada de activo Intangible	(1.250,33)
<b>TOTAL</b>	<b>532,67</b>

**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	56,78
Retención IVA Por Pagar	78,51
<b>TOTAL</b>	<b>135,29</b>

**NOTA 8 PASIVOS A LARGO PLAZO**

Esta cuenta contiene valores que se debe al Sr. Acevedo Muñoz José Miguel socio de la compañía, quien presto 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	22.838,76
<b>TOTAL</b>	<b>22.838,76</b>

**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	(10.712,15)
(-) Pérdida Neta del Periodo	(3.643,09)
<b>TOTAL</b>	<b>(13.955,24)</b>

## NOTA 10

**Ingresos.** - Los ingresos por servicios y su costo son reconocidos en resultados, en el periodo 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	7.890,49
Otros Ingresos	
<b>TOTAL</b>	<b>7.890,49</b>

## 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.

### CASTOS

DETALLE	SALDO
Honorarios Comisiones y Dietas	1.333,32
Arrendamiento Operativo	5.616,00
Servicios Básicos	
Impuestos, Contribuciones y Otros	252,00
Depreciaciones	3.509,80
Amortizaciones	589,22
Otros Gastos	220,17
Gastos Financieros	12,07
<b>TOTAL</b>	<b>11.533,58</b>

**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.

**Eventos subsecuentes**

El miércoles 11 de marzo del 2020, Tedros Adhanom, director de la Organización Mundial de la Salud, caracterizó al brote de enfermedad por coronavirus (Covid-19), que fue notificado por primera vez en Wuhan (China) el 31 de diciembre del 2019, como una pandemia; es decir, como una enfermedad epidémica que se extiende en varios países del mundo de manera simultánea. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos alrededor del mundo tomen medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades, regiones y países para contenerla, que afectan a todas las actividades económicas. No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

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 Guslichitz Adriana Maribel  
CONTADORA GENERAL  
STEPUP-SOLUCIONES ACEVEDO & LLUMIQUINGA



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