

# **NOTAS ACLARATORIAS SOFTWARETECH CÍA. LTDA.**

## **POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Es necesario tomar en cuenta las siguientes políticas contables que de acuerdo a la NIC 8, manifiesta que cada empresa tiene que realizar sus políticas más relevantes.

### **Políticas Contable Específicas para la empresa:**

Gerencia Financiera asegura mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIFF.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo. Los estados financieros deben estar claramente identificados y diferenciados del resto de documentos.

Cada componente de los estados financieros debe identificarse y contener lo siguiente:

- El nombre de la entidad que presenta los estados financieros
- Si los estados financieros son de la entidad individual o del grupo
- La fecha de cierre o periodo cubierto de los estados financieros
- La moneda en la que se realizan, y
- El nivel de precisión que se usa en la presentación de los números.

Los estados financieros se presentan **mensualmente** según NIC 34 (Reportes Financieros de fecha Intermedia); y se emiten una vez al año, para uso de los accionistas y organismos de control. Gerencia Financiera revelará en el estado del resultado integral los gastos clasificados por su naturaleza

### **1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Que la Compañía presentará los estados financieros de:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC No. 01

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del Patrimonio se

presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo

## **2. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

### **SOFTWARETECH CÍA. LTDA.**

Es una COMPAÑÍA de carácter privado, su objeto social es “La compañía tendrá por objeto principal dedicarse a las actividades de planificación y diseño de sistemas informáticos que integran equipo y programas informáticos y tecnología de las comunicaciones”

Así como también podrá ejecutar las actividades complementarias: servicios de gestión y manejo in situ de sistemas informáticos y/o instalaciones de procesamiento de datos de los clientes, y servicios de apoyo conexos. Actividades de instalación (montaje) de computadoras personales. Adaptación de programas informáticos a las necesidades de los clientes, es decir, modificación y configuración de una aplicación existente para que pueda funcionar adecuadamente en los sistemas de información de que dispone el cliente. actividades relacionadas a la informática como: recuperación en caso de desastre informático, instalación de programas informáticos.

En cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

## **3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

### **3.1 Información Comparativa**

El ejercicio económico de 2018, se presenta la información financiera bajo NIIF incluyendo en estas notas explicativas a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

### **3.2 Periodo Contable**

Los Estados de Situación Financiera de Resultados Integrales por naturaleza, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018.

### **3.3 Base de Preparación**

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de la refinada norma.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3, denominada “Presentación de los Estados Financieros”.

## **ESTADO DE RESULTADOS**

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

## **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

## **ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

### **3.4 Moneda funcional y de presentación**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

## **4. DEFINICIÓN (RECONOCIMIENTO), MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Con un saldo de \$ 866.01**

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y los saldos bancarios existentes en la Institución Financiera. Se establece medidas de control interno del efectivo y equivalentes, como realizar depósitos en el banco de todas las recepciones de efectivo y registrarlas, en cuanto a los pagos se deben realizar mediante cheques, de Instituciones Bancarias.

<b><u>BANCO PICHINCHA CTA.CTE.</u></b>	<b>866.01</b>
<b>SALDO AL 31 -12-2018</b>	<b>866.01</b>

### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Los anticipos pagados son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, son valorizados a costos amortizados, lo cual, es igual al valor de la factura, o al anticipo, por lo tanto no se amortiza a través de la tasa de interés efectiva, ya que el propósito de la empresa es apoyar a la ciudadanía.

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES: Con un saldo de \$ 1120.34**

Esta cuenta registra las ventas de servicios que corresponde a valores de cobro por créditos otorgados a los clientes por los servicios prestados.

Como política de la empresa se consideró no cobrar intereses por la venta realizada por los días de retraso que no son cancelados.

**ANTICIPOS A PROVEEDORES: Con un saldo de \$ 358.50**

En esta cuenta se registra los valores que se han entregado a los proveedores y aún no han sido facturados

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Con un saldo de \$ 55.29**

**Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)**

Se registra el crédito tributario que se genera por el valor de las retenciones que será devengado cuando se realiza la declaración de impuesto a la renta del año próximo

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES: Con un saldo de \$ 2947.67**

Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como también de préstamos realizados por terceros.

CONCEPTO	VALOR
SOCIOS MARIA ROJAS	682.06
PROVEEDORES	29.61
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	236.00
PRESTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR	2000
<b>SUMAN</b>	<b>2947.67</b>

Las cuentas y documentos por pagar a proveedores comerciales la compañía procederá a cancelar hasta un plazo de 45 días desde la fecha de compra, salvo casos especiales con los proveedores de mutuo acuerdo para extender los plazos de cancelación.

**OBLIGACIONES CON EL IESS: saldo de \$ 88.00**

Corresponde a obligaciones que se cumplen mensualmente con el IESS. El pago se lo efectuará en los quince días posteriores del siguiente mes a través de la banca electrónica.

CONCEPTO	VALOR
APORTE INDIVIDUAL	88.00
<b>SUMAN</b>	<b>88.00</b>

El costo de proveer beneficio bajo los planes de beneficios definidos es determinado de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 sección 29 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representan el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente.

Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultado.

Para realizar la provisión por jubilación se debe contratar a una firma especializada para que realice el cálculo actuarial de todos los trabajadores. Es necesario tener presente que el trabajador no tenga cierta antigüedad para realizar esta provisión, ya que la norma indica que se lo debe realizar durante el periodo de servicio, esto se realizará de acuerdo a la Nic. 19. Estos cálculos se los debe realizar en forma anual para que sean presentados en los estados financieros.

#### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

#### **CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: Con un saldo de \$ 123.51**

Constituyen anticipos a impuestos a la renta, que según la ley tributaria, se retienen en la fuente por los agentes de retención y se depositan en las arcas fiscales.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
RETENCIONES RENTA POR PAGAR	38.60
IVA COBRADO EN VENTAS	38.59
RETENCIONES IVA POR PAGAR	46.32
<b>SUMAN</b>	<b>123.51</b>

Se retendrá en la fuente los valores correspondientes de las transacciones según establece la ley tributaria, y procederá a realizar los pagos oportunamente. El registro se realizará con un débito a la cuenta Retención IR en Compras contra Bancos.

#### **5.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS**

Las estimaciones y criterios usados se basan en la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **6.- APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados

Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros,  
firmadas por la contadora

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal line across the middle, positioned above a horizontal line.

---

**Gabriela Margarita Espin Paladines**  
**CONTADORA**