

**CODEDESIGN SA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(En dólares Americanos)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**CODEDESIGN.:** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública otorgada ante el notario Quincuagésima Cuarta del Distrito Metropolitano de Quito el 01 de octubre del 2018.

**OBJETO SOCIAL:** 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 y parches de corrección), base de datos y páginas web; así como también podrá ejecutar las actividades complementarias: suministro de infraestructura para servicios de hospedaje, servicios de procesamiento de datos y actividades conexas. Incluye actividades especiales de hospedaje, como: hospedaje de sitios web, aplicaciones, servicios de transmisión de secuencias de video por Internet.

**PLAZO DE DURACION:** 100 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Neptaly Godoy 32 Y Geovany Calles, Quito - Ecuador

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1792911087001 Expediente 311820

**CAPITAL:**

La empresa mantiene un capital de \$ 800,00 dólares y el valor de cada acción es de 1 dólar.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales cuentas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros según NIIF para PYMES y NIC 1, conforme lo establecido por la superintendencia de compañías.

**2.1. Bases de Presentación**

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2018 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 07 de marzo del 2019. Estos estados financieros anuales fueron realizados de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera.

### 2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

#### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa al iniciar operaciones comerciales adoptó las Normas NIIF para PYMES y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2018.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.

### 2.3. Moneda

#### a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

#### b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)

La empresa no mantiene cuenta en moneda extranjera ya que ni importa ni exporta ni trabaja con moneda distinta al dólar, Sin embargo si las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentaran en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ganancias (pérdidas) netas".

### 2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de pasivos para determinar la existencia de provisiones que se realizaron en el ejercicio fiscal declarado.
2. Se ha optado por registrar gastos por constitución establecidos en el ejercicio fiscal con la finalidad de valuar correctamente el estado de resultados integral.

### 2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

### 3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2018

La Norma Internacional de Información financiera exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Se utilizó los saldos al inicio y al final del periodo 2018 para la preparación del Estado de Flujo del Efectivo, y las variaciones Patrimoniales.

**Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:**

1. **Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros medidos al costo.** cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, en nuestro no amerita aun algún ajuste a este rubro.
2. **Propiedad, Planta y Equipo** - Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, por la Superintendencia de Compañías. La empresa no ha realizado ninguna modificación a estos valores ya que representa su costo aproximado.
3. **Inventarios;** Se mantiene inventarios a precio de costo tomando en cuenta el método del costo, no requieren por ahora ajuste ya que representan saldo final cero, adicionalmente al ser una empresa de desarrollo de software el uso de inventario es limitado por lo que no registra movimientos en el ejercicio fiscal declarado.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

4. **Beneficios a empleados**, Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Un plan de prestaciones definidas es un plan de pensiones que no es un plan de aportaciones definidas.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal y Desahucio) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado la Empresa contratada para este efecto durante este año no se realizó los cálculos actuariales.

La provisión en el período no registra valores a reconocer debido al inicio de actividades de la empresa y no existen aún empleados en la lista de nómina de la empresa.

### 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

#### CODEDESIGN

#### **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

|                                     | <u>2018</u>     | <u>2017</u> |
|-------------------------------------|-----------------|-------------|
| <b><u>ACTIVO</u></b>                |                 |             |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |                 |             |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 882.70          | 0           |
| Inversiones                         | 0               | 0           |
| Cuentas por cobrar                  | 500.00          | 0           |
| Inventario                          | 0               | 0           |
| Activos por impuestos corrientes    | 22.10           | 0           |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       | <u>1,404.80</u> | <u>0</u>    |

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

### ACTIVO NO CORRIENTE

|                                       |          |          |
|---------------------------------------|----------|----------|
| Propiedad, maquinaria y equipos, neto | 0        | 0        |
| Otros activos no corrientes           | 0        | 0        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>0</b> | <b>0</b> |

### TOTAL ACTIVO

1,404.80      0

### PASIVO Y PATRIMONIO

#### PASIVO CORRIENTE:

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| Cuentas por pagar y Anticipos              | 600.00   | 0        |
| Obligaciones con instituciones financieras | 0        | 0        |
| Cuentas por pagar                          | 0        | 0        |
| Otros pasivos no corrientes                | 0        | 0        |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> |

#### PASIVO NO CORRIENTE:

|  |               |          |
|--|---------------|----------|
| Cuentas por pagar diversas - relacionadas    | 0             | 0        |
| Reserva para jubilación patronal y desahucio | 0             | 0        |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>             | <b>600.00</b> | <b>0</b> |

#### TOTAL PASIVO

0      0

### PATRIMONIO

|                         |               |          |
|-------------------------|---------------|----------|
| Capital social          | 800.00        | 0        |
| Reservas                | 0             | 0        |
| Resultados acumulados   | 4.80          | 0        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>804.80</b> | <b>0</b> |

### TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO

1,404.80      0

### 3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

### 3.2. Activos Financieros

#### 3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

#### **a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados**

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

#### **b) Activos Financieros disponibles para la venta**

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

#### **c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

#### **Documentos y Cuentas por Cobrar**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

**Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).**

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

### 3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

### 3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha se encuentra clasificando activos obsoletos que ya hayan cumplido su vida útil para proceder a vender como chatarra ya que el costo de mantener un espacio para algún momento dar de baja es muy costoso.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

| CONCEPTO                           | VIDA ÚTIL |
|------------------------------------|-----------|
| Edificios                          | 20 años   |
| Instalaciones                      | 10 años   |
| Muebles y Enseres                  | 10 años   |
| Máquinas y Equipos                 | 10 años   |
| Equipo de Computación              | 3 años    |
| Vehículos y Equipos de Transportes | 5 años    |

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

### 3.5. Activos Intangibles

#### (a) Programas informáticos

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- ✓ La administración tiene intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- ✓ La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- ✓ Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- ✓ Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- ✓ El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Los costos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los gastos que no cumplan estos criterios se reconocerán como un gasto en el momento en el que se incurran. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocerán posteriormente como activos intangibles.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

### 3.6. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

### 3.7. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo sin usar el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 30 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

### 3.8. Impuesto a las Ganancias

Este año la Empresa tuvo utilidades; y se determinó el pago del impuesto a la renta a pagar por el total del 22% de la utilidad gravable.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

### 3.9. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

### 3.10. Patrimonio

#### CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el Capital Social de la Compañía está representado por 800.00 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un valor nominal de US\$. 1.00 cada una.

#### RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de esta cuenta se encuentra conformado de la siguiente manera:

|                                     | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
|                                     | (US\$.)     |             |
| Ganancias acumuladas                | 0           | 0           |
| Ganancia/pérdida del periodo        | 4.80        | 0           |
| Resultados acumulados adopción NIIF | 0           | 0           |
| Resultados actuariales integrales   | 0           | 0           |
| <b>Total</b>                        | <u>4.80</u> | <u>0</u>    |

### 3.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

### INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

| <u>Productos</u>             | <u>Ventas netas</u> |             |
|------------------------------|---------------------|-------------|
|                              | <u>2018</u>         | <u>2017</u> |
| Ventas de bienes y servicios | 1,105.00            | 0           |
| Otros ingresos               | 0                   | 0           |
| <b>Total</b>                 | <b>1,105.00</b>     | <b>0.00</b> |

| <b>CUENTA</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> | <b>DISMINUCIÓN /AUMENTO</b> | <b>DIFERENCIA</b> |
|---------------|-------------|-------------|-----------------------------|-------------------|
| Ventas        | 1,105.00    | 0           | Aumento                     | 1.105,00          |

El año 2018 fue el año de constitución de la empresa, y por esta razón está empezando a vender en esa cantidad. Se estima que para el año 2019 este valor empiece a aumentar.

#### 3.12. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

| <u>Productos</u>                  | <u>Costos y gastos</u> |             |
|-----------------------------------|------------------------|-------------|
|                                   | <u>2018</u>            | <u>2017</u> |
| Costo de ventas                   | 0                      | 0           |
| Gastos de administración y ventas | 1,084.90               | 0           |
| Gastos financieros                | 15.30                  | 0           |
| <b>Total</b>                      | <b>1,100.20</b>        | <b>0</b>    |

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

### 3.13. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Al no tener empleados contratados, no se procede a realizar la repartición de utilidades

### 3.14. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### 3.15. Estado de Flujos de efectivo y Estado Patrimonial

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC 7, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

- 3.16. Situación Fiscal** Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

- 3.17. Provisiones** para el ejercicio fiscal 2018 se provisionó el valor de \$600.00 para constituir la empresa que van a ser formalizados en el ejercicio fiscal 2019, valor que debe ser detallado según el informe de los accionistas.

### 4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.
- La Empresa está a la expectativa del desenlace de La Ley de Plusvalía, Herencia además también es necesario saber que va a pasar con el Impuesto Mínimo (anticipo Impuesto a la renta), estos Impuesto tienen a la industria de la Construcción muy preocupados ya que representan un verdadero problema para nuestro desarrollo y proyección en el tiempo

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.

## Notas a los Estados Financieros

CODEDESIGN SA

---

- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

### 5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

#### 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 están extendidas en este informe debidamente firmadas por el Gerente y Contador se incluye los:

- 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

**Marco Llulluna**  
Gerente General

**Wagner Tulcanaza**  
Contador