

SMARTTEC CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el período que termina el 31 de diciembre de 2016

1.- Información general

Smarttec es una compañía limitada radicada en Ecuador. Su domicilio queda en la ciudad de Quito, en Avenida de Los Shiris N39-94 y El Telégrafo. Sus actividades principales son el desarrollo de sistemas administrativos, y la prestación de servicios contables y administrativos.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados 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 y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.

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 grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3.- Políticas contables

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de licencias de uso y servicios se reconoce cuando se instalan las licencias o se prestan los servicios.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con un plazo de hasta 90 días. Ocasionalmente Smarttec concede crédito a plazo mayor en algunas de las ventas de licencias de sus sistemas. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos Smarttec reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 6 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.
- Reconocimiento de gastos: Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio y de los contratos con nuestros proveedores, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pago de contado: Las facturas que recibe Smarttec se pagan de contado y de inmediato.
- Retenciones: Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- Propiedad, planta y equipo: la empresa reconoce estos activos al costo cuando se los adquiere y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable. Los plazos de depreciación que consideramos son:

Muebles y enseres: 10 años

Equipo de computación: 3 años

El deterioro se evalúa anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

- **Activo Intangible desarrollado internamente:**
 - La Gerencia de Smarttec se acoge a los párrafos 2.2, 3.4 y 3.5 de la norma NIIF para PYMES que indican que si la aplicación de un determinado requerimiento de la NIIF para PYMES pudiera inducir a tal error que afecte a la capacidad de un agente económico de tomar decisiones correctas basadas en los estados financieros, la entidad no aplicará ese requerimiento. Sobre esta base, decide no aplicar el requerimiento del párrafo 18.14, que niega la posibilidad de que las entidades sujetas a NIIF para PYMES puedan reconocer activos intangibles desarrollados internamente.
 - Dado que Smarttec tiene como principal actividad la creación de sistemas informáticos para la venta al público, se reconocen los valores egresados como un activo intangible llamado "Gastos de Desarrollo de Sistemas", no así los gastos realizados en la etapa de investigación inicial y análisis de factibilidad de productos.
 - Dado que el sistema Efisys se encuentra en constante desarrollo, para simplificar la determinación de la cuenta "Gastos de Desarrollo de Sistemas", Smarttec tomará como valor del activo intangible el 50% de los sueldos del personal dedicado a desarrollo a tiempo completo o, para quienes trabajan parcialmente en desarrollo, el 50% del sueldo de la fracción de tiempo dedicado a desarrollo.
- **Jubilación patronal:** En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, Smarttec reconocerá una provisión actuarial para jubilación patronal desde el ingreso de un empleado.
- **Arrendamiento de oficina:** Smarttec ocupa un local que no es de su propiedad. El respectivo arrendamiento no transfiere a Smarttec los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien, y por lo tanto se considera arrendamiento operativo. El arrendamiento se carga a resultados mensualmente, conforme llegan las facturas correspondientes.

4.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- **Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal:** La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal. La gerencia toma como referencia valores históricos, tendencias del momento actual y previsiones propias sobre el rumbo que estos valores pueden tener.

5.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la venta de servicios contables y administrativos, licencias de uso de sistemas y de servicios relacionados a los sistemas:

	2016 (USD)	2015 (USD)
Servicios contables y administrativos	31,670.00	35,054.00
Ventas de licencias de Efisys	24,497.89	15,347.20
Servicios relacionados a Efisys	6,413.00	11,693.62
Licencias y servicios de otros sistemas	2,950.00	570.10
Devoluciones y descuentos	- 1,201.50	- 654.22
Otros ingresos	0.05	469.46
T O T A L :	64,329.44	62,480.16

6.- Costos de ventas y producción

Todo el personal de la empresa se dedica casi en la totalidad de su tiempo a prestar los servicios que vende Smarttec, con la excepción de un estimado del 50% del tiempo del personal de Desarrollo que se dedica a la creación del sistema Efisys. Las tareas administrativas internas toman tiempos mínimos. Por ello se considera como costo el valor de sueldos pagados al personal, con la excepción del 50% del sueldo del personal de Desarrollo.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Costos	29,286.16	25,389.46
T O T A L :	29,286.16	25,389.46

7.- Gastos de Venta y Administrativos

Se consideran como gastos administrativos solamente los que son claramente de tipo administrativos: gastos legales, impuestos especiales. Se consideran como gastos de venta todos los demás gastos de la empresa.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Gastos de Venta	30,460.60	30,460.60
Gastos Administrativos	0.00	465.00
T O T A L :	29,212.54	30,925.60

8.- Gastos Financieros

La empresa no ha solicitado préstamos a terceros. Los únicos gastos financieros, de valores poco significativos, son los costos cargados por el banco por concepto de algunas transacciones bancarias.

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2016 (USD)	2015 (USD)
Ingresos	64,329.44	62,480.16
(Costos de venta y producción)	- 29,286.16	- 25,389.46
Ganancia Bruta	35,043.28	37,090.70

(Gastos de Venta)	- 29,212.54	- 30,460.60
(Gastos Administrativos)	0.00	- 465.00
(Gastos Financieros)	- 96.66	- 51.79
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	5,734.08	6,113.31

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone de los depósitos en nuestra cuenta bancaria, los cheques que quedaron por depositar al cierre del ejercicio y el saldo de efectivo en caja.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Caja	8.55	0.00
Banco Amazonas	3,001.74	3,300.95
Cheques por depositar	641.24	0.00
T O T A L :	3,651.53	3,300.95

11.- Cuentas por cobrar

Smarttec realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de la cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 90 días. Los préstamos a empleados se hacen a plazos cortos.

Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro. En este momento no hay un deterioro apreciable en ninguna cuenta.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	14,939.00	10,180.75
Cuentas por cobrar a empleados	0.00	0.00
(Provisión para incobrables)	-317.12	-317.12
Anticipo a proveedores	9.65	0.00
T O T A L :	14,631.53	9,863.63

12.- Propiedad, planta y equipo

En el año 2016 no se hizo adquisición alguna, simplemente se contabilizaron las depreciaciones.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Instalaciones	1,427.98	1,427.98
Equipos de computación	2,052.73	2,052.73
Depreciación acumulada	-3,148.97	-2,507.52
T O T A L :	431.74	973.19

13.- Activos intangibles

Como se indica en las políticas contables, el desarrollo de Efisys es reconocido como activo intangible y se amortiza en un plazo de 5 años.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Gastos de desarrollo de sistemas	47,797.12	41,358.62
(Amortización acumulada)	- 28,134.57	-21,340.40
T O T A L :	19,662.55	20,019.22

14.- Obligaciones corrientes

La empresa no mantiene deudas significativas con proveedores. Las otras obligaciones corrientes son cuentas con socios, beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Con proveedores o por anticipos de clientes	22.69	5.76
Con la administración tributaria	593.55	577.25
Con el IESS	635.98	538.80
Beneficios de ley a empleados	0.00	0.00
Con relacionados	0.00	536.77
T O T A L :	1,252.22	1,658.58

15.- Provisiones por beneficios a empleados

Están constituidas por la provisión de jubilación patronal que se hace, de acuerdo a las políticas contables, desde el primer día de ingreso del personal a la empresa.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Provisiones por beneficios a empleados	5,546.15	4,959.02
T O T A L :	5,546.15	4,959.02

16.- Patrimonio

En el año 2016 se registraron las reservas por la distribución de utilidades del año 2015, como lo decidió la junta de socios de marzo de 2016. Se muestran las cuentas antes de la distribución de utilidades:

	2016 (USD)	2015 (USD)
Capital Suscrito	400.00	400.00
Aportes de socios para futura capitalización	22,332.86	22,332.86
Reservas	4,700.37	694.02
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5,734.08	6,113.31
T O T A L :	33,167.31	29,540.19

17.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente en las actividades relacionadas con ventas (58,635.74 dólares), y su uso principal son los sueldos y salarios (-42,435.92 dólares). Además se tienen pagos a proveedores por -7,707.42 dólares y otros flujos por -1,071.84.

Se registran flujos de inversión de -6,437.50 dólares, 50% de los sueldos de desarrollo.

El flujo de financiamiento fue de -1,273.72 dólares, debido al pago de préstamos de socios.

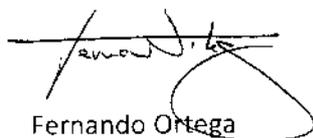
18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2016 se deben a estos puntos: 1) la provisión de reservas de acuerdo a la decisión de la junta de marzo de 2016 y 2) la utilidad del ejercicio 2016.

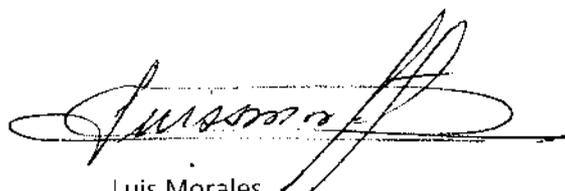
No hubo cambios en la conformación societaria de la empresa.

19.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de Smarttec Cía. Ltda. y autorizados para su publicación el 17 de marzo de 2017.



Fernando Ortega
Gerente General
C.C. 1707593602



Luis Morales
Contador
C.C. 1704687613