

GENERACION SISTEMAS SUMISISTEMS CIA. LTDA. YAGE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL

1.1. - Identificación de la Compañía

GENERACIÓN SISTEMAS SUMISISTEMS CÍA LTDA YAGE., se constituyó mediante escritura pública el 27 de mayo de 1996 ante el Notario Vigésimo Séptimo del cantón Quito, la cual fue aprobada según resolución No. 96.1.1.1 expedida el 21 de junio de 1996 por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de diciembre 2001.

El domicilio principal es en la ciudad de Quito, pudiendo establecer sucursales, oficinas o agencias en uno o varios lugares dentro o fuera de la República, actualmente se encuentra ubicada en la Av. Coruña 27-36 y Orellana, Edificio La Moraleja.

1.2. - Objeto Social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de servicios de publicidad digital, consultoría en informática y actividades con el análisis, diseño y programación de sistemas.

1.3. – Entorno Económico

✓ Periodo 2018

Según las cifras publicadas por el Banco Central (BCE), en el tercer trimestre de 2018 la economía ecuatoriana creció 1,4% respecto al mismo período de 2017. Este resultado supone un ligero repunte frente al crecimiento interanual de 1,2% registrado en el segundo trimestre.

Si se considera el PIB por el enfoque del gasto, el componente que más contribuyó al crecimiento interanual de 1,4% fue el consumo de los hogares, que habría crecido 2,6% en términos interanuales.

Este resultado es igual al que el BCE ha estimado para el primer trimestre de 2018. No obstante, entre ambos períodos algunos factores que pueden condicionar el comportamiento del consumo privado mostraron cambios importantes.

Por ejemplo,

- La cartera de crédito de los bancos redujo sensiblemente su tasa de crecimiento interanual: de 21% al cierre del primer trimestre a 13,8% al cierre del tercero.
- Las cifras del mercado laboral tampoco justificarían un desempeño positivo del consumo de los hogares, ya que en marzo de 2018 la tasa de empleo adecuado registró un alza (estadísticamente significativa) de 2,6 puntos porcentuales respecto a marzo de 2017 hasta

ubicarse en 41,1% de la PEA, mientras que en septiembre el empleo adecuado no registró una variación estadísticamente significativa frente a igual mes de 2017 y la tasa fue de 39,6% de la PEA.

- Si bien la recaudación de IVA interno (que puede servir como proxy para medir el consumo) mostró en el tercer trimestre de 2018 un crecimiento interanual de 5,3% (frente a la caída de 1,1% registrada en el primero).
- Por otro lado, según el BCE en el tercer trimestre las importaciones moderaron sensiblemente su crecimiento interanual, que se ubicó en 3,9%, muy lejos de las tasas de dos dígitos de la segunda mitad de 2017 y también de los niveles en torno al 8% y 9% de los dos primeros trimestres de 2018. Contablemente, un menor crecimiento de las importaciones favorece al crecimiento del PIB, ya que implica un mejor desempeño de las “exportaciones netas” (exportaciones menos importaciones).

Respecto a los demás componentes del PIB, el consumo del gobierno registró en el tercer trimestre un crecimiento interanual de 2,3%, que puede explicarse por el aumento en el gasto corriente (excluyendo intereses) de todo el sector público. La Formación Bruta de Capital Fijo (FBKF, es decir, la inversión física principalmente en construcción y en maquinaria y equipo) redujo su tasa de crecimiento a 1,6% (un punto menos que en el segundo trimestre y casi tres puntos menos que en el primero) y las exportaciones siguieron mostrando un pobre desempeño, con un crecimiento (en volumen) de apenas 1,1%. Los resultados de la FBKF y de las exportaciones reafirman la necesidad de llevar adelante medidas que permitan que el sector productivo nacional recupere competitividad a fin de fomentar las inversiones privadas y generar mejores condiciones para que las exportaciones ecuatorianas no petroleras ganen espacios en los mercados externos.

Finalmente, al analizar el crecimiento del PIB por el lado de las actividades económicas, llama la atención que los “otros elementos del PIB” (concepto que se refiere básicamente a los impuestos a los bienes y servicios) hayan contribuido con el 10% del crecimiento interanual de la economía, sólo por detrás del comercio, el transporte y el sector de “enseñanza y servicios sociales y de salud”, cuyo aporte de 0,3 puntos también llama la atención.

✓ Perspectivas 2019

El Fondo Monetario Internacional (FMI) indicó que se prevé que el Producto Interno Bruto (PIB) de Ecuador crezca el 2,5 % en 2018 y el 2,2 % en 2019, según su último informe de Perspectivas Económicas Mundiales.

El organismo mejora en 1,9 puntos la estimación que realizó para la economía ecuatoriana en octubre pasado para 2018, cuando pronosticó un crecimiento del PIB del 0,6 %, muy lejos del 2,5 estimado recientemente.

La nueva proyección es dos décimas inferior al crecimiento del 2,7 % alcanzado por el país andino en 2017, según cálculos del FMI, aunque el Banco Central del Ecuador indicó en marzo que la economía nacional avanzó el año pasado un 3 % en términos reales.

El informe del Fondo Monetario Internacional también calcula una tasa de desempleo del 4,3 % para este año y una cifra similar para 2019, ligeramente inferiores al 4,6 % de 2017.



yagé

Las previsiones del FMI confirman la evolución de la economía ecuatoriana y contrastan con la caída del PIB del 1,5 % que registró en 2016, uno de sus peores años de la última década, debido a los bajos precios del petróleo y el devastador terremoto que afectó la costa norte del país el 16 de abril de ese año.

Hace pocos días, el presidente Lenín Moreno, anunció un nuevo plan de estabilización económica y desarrollo, dirigido a reducir el importante peso de la deuda externa en las finanzas públicas.

El plan también busca reducir el déficit fiscal, que actualmente alcanza el 5,64 %, al 2,47 % en 2021, mediante una mayor eficiencia en la recaudación tributaria, la lucha contra la defraudación, unas mejores condiciones de financiación y la reducción del gasto público.

El Gobierno de Ecuador también quiere mejorar la balanza de pagos mediante un mejor control de salida de divisas con la aplicación de un programa de apoyo decidido a la producción nacional y a la atracción de inversiones privadas.

Es por ello, que hace algunas semanas, el Gobierno ecuatoriano abrió su portafolio de inversiones en las áreas energética, minera e industrial, por unos 14.000 millones de dólares, a agentes financieros de varios países del mundo como China, Japón, Estados Unidos, Canadá, Suiza, España, Australia, Rusia, Chile, Reino Unido y Alemania. (1)

<https://www.larepublica.ec/linkeconomico/2019/01/03/crecio-el-pib-en-el-tercer-trimestre-de-2018-tanto-como-dice-el-banco-central/>

<https://www.ecuadortv.ec/noticias/actualidad/ecuador-crecera-economia-2018-2019-fmi>

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Compañía prepara sus estados financieros en base a lo que determinan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los estados financieros de **GENERACION SISTEMAS SUMISISTEMS CIA. LTDA. YAGE.**, al 31 de diciembre del 2018 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

2.4. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha.

Lo anterior significa que 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.

2.5. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

2.6. Activos Financieros

La Compañía **GENERACION SISTEMAS SUMISISTEMS CIA. LTDA. YAGE**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Los ingresos por intereses, (incluyendo los intereses implícitos) se reconocerán y se calcularán utilizando la tasa de interés efectiva excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre las ventas de servicios es de 30 a 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, en caso de haberlas.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable, en el año 2018 se realizó la provisión cuentas incobrables.

2.7. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

✓ Cálculo del impuesto a la renta causado

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.

La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: i) ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, ii) gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, iii) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los cinco últimos ejercicios tributarios anteriores, y, iv) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

2.8. Propiedad, planta y equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

c) Depreciación

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos, equipo de transporte	20%

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.9. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro, para el año 2018 no ha sido necesario realizar la provisión correspondiente.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras 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.

2.11. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo:

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social).*- el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de la remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

- ✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).*- el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por peritos independientes, realizados al final de cada período sobre el que se informa.

2.12. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 5% de las utilidades liquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital.

2.13. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

2.14. Costos y Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

2.15. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía realizó el registro de activos por impuestos diferidos por concepto de jubilación patronal y desahucio por un valor de USD 4,043.

Nota 3. – Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

Descripción	Cuenta	2018
Caja chica		200.00
Banco del Produbanco Cta. Cte.	2057000529	46,774.20
Banco Bolivariano Cta. de ahorros	5001435777	91,820.52
Póliza de Inversión		20,000.00
Total efectivo y equivalentes		158,794.72



yagé

Nota 4. – Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

Descripción	2018
AGENCIA DE PUBLICIDAD LA FACULTAD S.A.	11,453.19
BANCO BOLIVARIANO C.A.	14,224.00
COMCONSULTING S.A.	82,844.68
COMPTECO COMPRA POR TELEFONO	10,614.45
CONSORCIO COMERCIAL S	
CORPORACION FAVORITA C.A.	404,178.01
GENERAL MOTORS DEL ECUADOR S.A.	45,675.01
MC CANN ERICKSON ECUADOR PUBLICIDAD S.A.	17,952.72
MEGADATOS S.A.	50,114.54
UIOEVENTOS	14,741.92
Otros menores a USD 10,000	43,531.74
Total	695,330.26

Nota 5.- Provisión cuentas incobrables

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

Descripción	Valor
Saldo al 31 de diciembre del 2017	4,465.72
(-) Baja de cuentas incobrables	2,435.20
(+) Provisión cuentas incobrables	5,416.86
TOTAL	7,447.38

Nota 6.- Servicios y otros pagos anticipados

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

Descripción	Valor
Proyectos en Proceso	35,263.96
Anticipos a proveedores	6,958.00
Anticipos empleados	4,388.94
Garantía Arriendo	1,080.00
TOTAL	47,690.90



yagé

Nota 7.- Activos por impuestos corrientes

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

Descripción	2018
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	123,331.65
Nota de crédito desmaterializada	21,834.24
Retención en la fuente clientes	27,724.16
TOTAL	172,890.05

Nota.- 8 Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detalla a continuación:

Descripción	2017	Adiciones	Bajas	2018
Muebles y Enseres	0.00	5,924.80	0.00	5,924.80
Equipo de oficina	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipo de computo	114,856.04	5,677.33	-91,731.93	28,801.44
Vehículos y equipo de transporte	1,476.76			1,476.76
Total costo histórico	116,332.80	11,602.13	-91,731.93	36,203.00
Depreciación acumulada	-96,029.30	-9,191.98	91,731.93	-13,489.35
Total Propiedad Planta y Equipo	20,303.50	2,410.15	0.00	22,713.65

Nota 9.- Cuentas y documento por pagar

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

Descripción	2018
COMCONSULTING S.A.	505,701.14
ENCLAVE PRODUCCIONES S.A.	15,290.00
SANPABLOTECH INGENIERIA TECNOLÓGICA Y SERVICIOS	10,186.00
TOLEDO GUEVARA RAUL SANTIAGO	9,157.50
Otros menores a USD 10,000	11,583.36
Total	551,918.00



yagé

Nota 10.- Otras obligaciones corrientes

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

Descripción	2018
Con la administración tributaria	20,368.58
Con el IESS	11,434.83
Beneficios de ley a empleados	7,467.40
Total	39,270.81

Nota 11. – Provisiones por beneficios largo plazo

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

	Jubilación Patronal	Bonificación Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	33,510.84	16,063.39	49,574.23
Reverso	(4,487.29)	(1,549.96)	(6,037.25)
Pagado	-	(3,232.50)	(3,232.50)
Provisión	10,611.26	7,077.42	17,688.68
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	39,634.81	18,358.35	57,993.16

Nota 12. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume continuación:

Descripción	2018
Utilidad del ejercicio	113,720.26
(-) 15% Participación utilidades trabajadores	17,058.04
(+) Gastos no deducibles	52,503.32
Base imponible para el impuesto a la renta	149,165.54
Impuesto a la renta	37,291.39

Nota 13. - Capital Social

Generación Sistemas Sumisistems Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2018 tiene un capital social de USD 151,200.00 dividido 151,200.00 participaciones de un dólar cada una.

Nota 14.- Reconocimiento de Ingresos y Costos – Gastos

La composición al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación:

	Descripción	2018
	Ingresos	3,078,470.06
(-)	Costos y Gastos	-2,964,749.80
	Utilidad antes del impuesto	113,720.26
(-)	15% Participación utilidades trabajadores	17,058.04
(-)	Impuesto a la renta	37,291.39
	Utilidad ó Perdida del Ejercicio	59,370.84
	Impuesto a la renta Diferido	4043.375
	Utilidad 2018	63,414.21

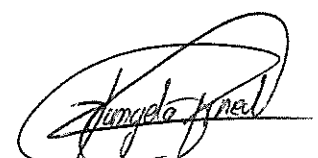
Nota 15. - Situación Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

La Compañía ha cumplido adecuadamente como agente de retención y percepción de impuestos.



REPRESENTANTE LEGAL
SALVADOR VALDIVIESO FRANCISCO JAVIER



CONTADOR GENERAL
PINEDA CUASES ANGELA ALEXANDRA