



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1. ACTIVIDA DE LA SOCIEDAD

SOFADCON CIA. LTDA.; es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 13 de julio del 2010, en la provincia de El Oro con número de expediente 61752, está ubicada en la ciudad Machala, Av. Madero Vargas s/n e/ 13va y 14va Oeste.

SOFADCON CIA. LTDA., tiene como actividad principal ANALISIS DISEÑO DESARROLLO SOPORTE E IMPLANTACION DE APLICACIONES INFORMATICAS.

La compañía está representada por el señor Orellana Valarezo Angel Polivio que cumple las funciones de Gerente General.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACION PRESENTADA

Los Estados Financieros han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.

2.2 PERIODO CONTABLE

Los Estados Financieros cubren el periodo 2017; **Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio.**

2.3 BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo 2017; han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB); los cuales fueron aprobados por la Junta General de Socios en sesión celebrada el 29 de marzo del 2018.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros:

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MOEDA DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras producto de las ventas realizadas por la compañía; el efectivo se contabilizara a su valor nominal.



El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja en efectivo.** Son utilizados para el ingreso de las ventas canceladas al contado.
- b) **Caja en cheques.** Son utilizados para el ingreso de las ventas canceladas con cheque.
- c) **Caja chica.** Son utilizados para cubrir gastos menores, deben estar sustentados por facturas o comprobantes de venta legales.

Código	Cuentas	Valor
1.0.1.01.01.01	Caja en Efectivo	228,33
1.0.1.01.01.02	Caja en Cheques	3.968,03
1.0.1.01.01.03	Caja Chica	130,99
	Suman \$.....	4.327,35

- d) **Bancos.** Se registrara como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques, o transferencias bancarias producto de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques por pagos a proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, etc.; los mismos deben estar respaldados por los documentos de soporte autorizados.

Código	Cuentas	Valor
1.0.1.01.02.01	Banco de Guayaquil	11.640,32
1.0.1.01.02.02	Banco de Machala	66.114,80
	Suman \$.....	77.755,12

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros son los siguientes; cuentas por cobrar clientes, préstamos a empleados, cuentas por cobrar relacionadas.

2.4.3.1 NIC 39.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Se reconocen a su valor nominal, el plazo de recuperación es de 30 días.

Código	Cuentas	Valor
1.0.1.02.05.01.01	Cientes	9.427,40
	Suman \$.....	9.427,40



2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los anticipos son descontados dentro del mismo mes, y los prestamos máximo a un año plazo.

Código	Cuentas	Valor
1.0.1.02.08.02.01	Préstamos a Empleados	1.645,28
1.0.1.02.08.01.01	Anticipos a Empleados	475,00
1.0.1.02.08.99.99	Otras Cuentas Por Cobrar	282,09
	Suman \$.....	2.402,37

2.4.4 NIC 12.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente por: Retenciones en la Fuente del IVA, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo del impuesto a la renta.

Código	Cuentas	Valor
1.0.1.05.01.03	Crédito tributario IVA	5.671,64
1.0.1.05.01.04	Crédito tributario Retenciones en la Fuente de IVA	943,40
	Suman \$.....	6.615,04

2.4.5 NIC 16.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocen y registran a su costo de adquisición, el valor residual es del 10%; los años de vida útil estimados son:

Equipos de oficina 10 años vida útil

Muebles y enseres 10 años de vida útil

Equipos de computación 3 años de vida útil

Edificios 50 años de vida útil

Código	Cuentas	Valor
1.0.2.01.01.01	Terrenos	37.567,13
1.0.2.01.01.02	Edificios	122.432,87
1.0.2.01.01.05	Muebles y Enseres	2.840,80
1.0.2.01.01.08	Equipos de Computación	5.812,11
1.0.2.01.01.12	Equipo de Oficina	1.352,71
	Suman \$.....	170.005,62
	(-) Depreciación acumulada Propiedad, Planta y Equipo	(9.652,20)
	Total Propiedad, Planta y Equipo	160.353,42



2.4.6 NIC 12.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Diferencias Temporarias generadas por el gasto no deducible de los Cálculos Actuariales por Desahucio y Jubilación.

Código	Cuentas	Valor
1.0.2.05.01.01	Por Diferencias Temporarias	566,48
	Suman \$.....	566,48

2.4.7 NIC 32.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En este rubro están generalmente los valores por pagar a proveedores por los bienes y servicios otorgados a la empresa.

Código	Cuentas	Valor
2.0.1.03.01.01	Proveedores Locales	39.109,98
	Suman \$.....	39.109,98

2.4.8 NIC 32.- PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS

Se registra la porción corriente del préstamo hipotecario que mantiene la compañía, en el Banco de Machala por USD \$80.000.00

Código	Cuentas	Valor
2.0.1.06.01.01	Porción corriente Prestamos Banco Machala	14.930,27
	Suman \$.....	14.930,27

2.4.9 OBLIGACIONES CON TERCEROS SRI, IESS

En este rubro están generalmente los valores por pagar por impuestos tributarios y aportes a la seguridad social.

Código	Cuentas	Valor
2.0.1.07.01.01.99	Declaraciones de R.F. I.R. por Pagar	3.722,99
2.0.1.07.01.02.99	Declaraciones del I.V.A. por pagar	5.183,46
2.0.1.07.03.06	Deudas pendientes con el IESS	1.738,25
	Suman \$.....	10.644,70



2.4.10 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS PROVISIONES

En este rubro constan los valores por pagar por provisiones de beneficios sociales a empleados.

Código	Cuentas	Valor
2.0.1.07.04.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	256,75
2.0.1.07.04.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.520,61
	Suman \$.....	1.777,36

2.4.11 Participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta

Las provisiones para la participación de los trabajadores en las utilidades y para el impuesto a la renta de la empresa son registradas con cargos a los resultados del ejercicio en que se devengan.

Código	Cuentas	Valor
2.0.1.07.05.01	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	6.493,69
	Suman \$.....	6.493,69

2.4.12 Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar

Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio 2017.

Código	Cuentas	Valor
2.0.1.07.02.01	Impuesto a la Renta del Ejercicio	3.389,89
	Suman \$.....	3.389,89

2.4.13 Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros corresponden a valores por pagar por compras con tarjetas de crédito corporativas de la compañía.

Código	Cuentas	Valor
2.0.1.09.03.01	TARJETA BG - AMERICAN EXPRESS	2.645,44
2.0.1.09.03.02	TARJETA BM -VISA	2.849,18
	Suman \$.....	5.494,62



2.4.14 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrar todos los fondos recibidos por parte de los clientes; la venta se formalizara a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, y el plazo de la entrega.

Código	Cuentas	Valor
2.0.1.10.01	Anticipos de Clientes	74.095,82
2.0.1.10.02	Depósitos por conciliar	43.75
	Suman \$.....	74.139,57

2.4.15 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Se registra préstamo concedido por el Banco de Machala para compra de Terreno y Edificio para la compañía, por un monto total de USD \$ 80.000.00, quedando el siguiente saldo al cierre del periodo.

Código	Cuentas	Valor
2.0.2.03.01.01	Préstamos Hipotecarios	45.631,87
	Suman \$.....	45.631,87

2.4.16 NIIF 19.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se registra Provisiones realizadas mediante Calculo Actuarial; Provisión Jubilación y Provisión por desahucio.

Código	Cuentas	Valor
2.0.2.07.01	Provisión Jubilación Patronal	1.214,96
2.0.2.07.02	Provisión por Desahucio	1.359,96
	Suman \$.....	2.574,92

2.4.17 INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO

Interés implícito generado en los Cálculos Actuariales por Desahucio y Jubilación.

Código	Cuentas	Valor
	Provisión Jubilación Patronal	72.90
	Provisión por Desahucio	81.60
	Suman \$.....	154,60



2.4.18 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNANDO

Se registra el capital aportado por cada uno de los socios.

Código	Cuentas	Valor
3.0.1.01.01	Orellana Valarezo Angel Polivio	400.00
3.0.1.01.02	Morocho Peralta Danny Gabriel	400.00
	Suman \$.....	800,00

2.4.19 RESERVAS

Se registra la Reserva Legal de acuerdo al Art. 70 de la Ley de Compañías.

Código	Cuentas	Valor
3.0.4.01	Reserva Legal	115,69
	Suman \$.....	115,69

2.4.20 GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS

Diferencias Temporarias por Impuestos Diferidos, generadas por el gasto no deducible de los Cálculos Actuariales por Desahucio y Jubilación.

Código	Cuentas	Valor
3.0.5.01.01	Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	566,48
	Suman \$.....	566,48

2.4.21 GANANCIAS ACUMULADAS

Se registra Las ganancias acumuladas, pendientes de repartir entre los socios.

Código	Cuentas	Valor
3.0.6.01.05	Año 2015	12.920,97
3.0.6.01.06	Año 2016	17.581,17
	Suman \$.....	30.502,14

2.4.22 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se registra la Ganancia neta, para la distribución de dividendos a los socios.

Código	Cuentas	Valor
3.0.7.01	Ganancia Neta del Periodo	28.135,62
	Suman \$.....	28.135,62



2.4.23 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes y servicio; se presentan a valor neto.

Código	Cuentas	Valor
4.1.01.02	Ventas Tarifa 12% I.V.A.	8120,90
4.1.02.01	Ventas Tarifa 12% I.V.A.	29.2203,24
	Suman \$.....	300.324,14

2.4.16 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS

Los costos y gastos surgen como consecuencia de la operación de la empresa, entre las más relevantes tenemos: sueldos salarios.

<u>COSTOS</u>		
5.1.01.01.	COSTO DE MERCADERIAS	8.591,50
5.1.01.02.	COSTO DE SERVICIOS	84,62
	Subtotal Costos	8.676,12
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS</u>		
5.2.01.01.	SUELDOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IESS	78.316,72
5.2.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	15.076,57
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	10.124,62
5.2.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.574,92
5.2.02.01.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	37.736,83
5.2.02.02.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	55.340,65
5.2.02.03.	HONORARIOS PRESTADOS POR SOCIEDADES	10.000,00
5.2.02.04.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17.311,16
5.2.02.07.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	166,14
5.2.02.09.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	145,08
5.2.02.10.	TRANSPORTE	1.035,40
5.2.02.11.	GASTOS DE GESTION	508,25
5.2.02.12.	GASTOS DE VIAJES	496,64
5.2.02.13.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	5.450,29
5.2.02.14.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9.078,16
5.2.02.15.	OTROS GASTOS - BIENES	2.668,78
5.2.02.16.	OTROS GASTOS - SERVICIOS	5.098,42
5.2.02.17.	DEPRECIACIONES	3.261,14
5.2.02.99.	OTROS GASTOS	1.065,10
5,3	GASTOS FINANCIEROS	8.057,54
	Subtotal Gastos	263.512,41
	Total Costos y Gastos	272.188,53

María Isabel Loaiza Dávila
C.P.A. Reg. Prof. 27480

Angel Polivio Orellana Valarezo
GERENTE GENERAL