

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SOLUCIONES ANALITICAS INTECSOFT S.A.
Al 31 de Diciembre del 2016

NOTA 1.- OPERACIONES

La Empresa SOLUCIONES ANALITICAS INTECSOFT S.A. fue constituida el 14 de Noviembre del 2013, y su objetivo social es la consultoría en informática, equipos, infraestructura, comunicación y programas de software.

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad Quito, Provincia de Pichincha, se encuentra ubicada en calle OE3D N67-187 y Francisco Dalmau.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros adjuntos de SOLUCIONES ANALITICAS INTECSOFT SA son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera NIIF para las PYMES.

A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:

a) EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Para el propósito del Estado de Flujo de Efectivo se considera Efectivo y Equivalentes de Efectivo a todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la Empresa.

a. CAJA GENERAL

La Caja General es una cuenta de Activo Corriente destinado para designar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

El efectivo de Caja General deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y solo se podrán realizar desembolsos hasta por un monto de USA 4.999,99 con autorización expresa de la Gerencia General quien será responsable del manejo del pago en efectivo que se realice.

b. CAJA CHICA

La Caja Chica o fondo de Caja Menor es una cuenta de Activo Corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total de acuerdo a los desembolsos.

El monto de la Caja Chica es un valor fijo según la necesidad de gastos pequeños de la Empresa, fluctúa entre USD 100,00 y USD 500,00.

El custodio (a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, dependiendo de su grado de confianza y de preferencia no deberá tener acceso al sistema contable.

c. BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de Activo Corriente, donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita al registrar depósitos, transferencias realizadas por pago de clientes o fondos de otra cuenta, e ingresos de dinero en la cuenta por préstamos; y, se acredita por retiros, giros de cheques, débitos ordenados para pagos mediante transferencias a cuentas de proveedores o empleados y por costos financieros.

Los sobregiros bancarios serán solicitados previo acuerdo entre los Directivos y dejarán documentada su justificación.

Las conciliaciones bancarias deberán elaborarse mensualmente con el fin de revisar las partidas conciliatorias para prevenir, mantener fondos disponibles y el saldo positivo en la cuenta.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de los Directivos de la Empresa, quienes decidirán a quien confiarán su manejo operativo y las limitaciones de su uso.

b) CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

Cuentas por Cobrar son los registros de los créditos que damos a nuestros clientes por sus adquisiciones.

Se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para las PYMES.

SOLUCIONES ANALITICAS INTECSOFT S.A. tiene sus cuentas por cobrar en la categoría de Instrumentos Financieros Básicos, respaldados con contratos en donde se especifica la prestación del servicio o la transferencia de dominio del software de acuerdo a los requerimientos de cada cliente y debidamente sustentado con la emisión del respectivo comprobante de venta.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La provisión de cuentas incobrables será el 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

c) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria, tomando como referencia la Sección 17 NIIF PYMES.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización y menos depreciación acumulada.

Se determina un monto superior a USD 500,00 para considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

Las mejoras que se hagan al bien que alargue su vida útil, se activan y las reparaciones o mantenimiento que requiera el bien, se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

En el caso de adquirir bienes a una moneda diferente de la utilizada en el país, el diferencial cambiario, no debe ser reconocido como costo.

Se debe revelar la existencia de los activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (perito independiente calificado por el organismo de control), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

El reconocimiento y medición de las pérdidas por deterioro, de acuerdo a las Sección 27 NIIF PYMES, revelará lo siguiente:

- ✓ Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- ✓ Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambiental, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado en el cual está dirigido el activo;

- ✓ Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico de activo;
- ✓ Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- ✓ Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el Estado de Resultados del período o en el Patrimonio Neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

d) ACTIVOS INTANGIBLES

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluyan hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

e) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 60 días.

f) BENEFICIOS A EMPLEADOS (SECCIÓN 28 NIIF PYMES)

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales.

La Empresa registrará los beneficios a largo plazo a los empleados debidamente sustentados con el cálculo realizado por una empresa actuarial.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

g) PRESTAMOS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

h) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (SECCIÓN 23 NIIF PYMES)

La medición de los ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida en el caso de la venta del software, el ingreso se reconoce cuando cumpla las condiciones de transferencia de riesgos, sea probable de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los Estados Financieros, los costos incurridos y los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina “método del porcentaje de terminación”; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tienen lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

a. INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo.

Se revela el reconocimiento de ingresos y gastos financieros.

Se presenta la composición de los gastos más significativos de acuerdo con su naturaleza, el Estado de resultados Integrales se presenta por la función del gasto.

i) IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES

La Empresa distribuye las Utilidades de acuerdo a la ley laboral 15% a los Trabajadores y luego de realizar la respectiva conciliación que faculta la ley tributaria, aplica el porcentaje vigente para el pago de impuestos a la renta, 22% en este año.

No se ha reconocido ni Activos ni Pasivos por Impuestos Diferidos.

j) CONTINGENCIAS (SECCIÓN 21 NIIF PYMES)

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Los posibles ajustes de NIIF que por la actividad económica de la Empresa se hubieran detectado en cambio de porcentajes de depreciación de Propiedad, Planta y Equipo y el cálculo de intereses de cartera no se determinaron por la actualización constante en cuanto a tecnología y la antigüedad mínima de las cuentas por cobrar, se consideró inmaterial su aplicación y el cambio en la estructura de su Patrimonio; en cuanto a la elaboración del Cálculo Actuarial por el Desahucio y por Jubilación Patronal no se realizó porque el tiempo de servicio promedio de los empleados es inferior a 10 años y por la rotación de personal.

NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

BANCOS NACIONALES

Al 31 de diciembre del 2016 se terminó con un saldo en bancos nacionales de \$ 22.53 distribuidas de la siguiente forma:

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.1.1.02.01001	BANCO DEL PICHINCHA CORRIENTE	22.53
TOTAL		22.53

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de cuentas por cobrar es de \$ 1847.04 distribuidas de la siguiente forma:

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.1.2.01.00002	PRESTAMOS SIFIZSOFT	1,800.00
1.1.2.03.00001	CREDITO TRIBUTARIO IVA	47.04
TOTAL		1,847.04

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa no ha comprado activos fijos

NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 se terminó con un saldo de cuantas por pagar de \$ 79.26 distribuidas de la siguiente forma:

CUENTAS COMERCIALES		
CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
2.1.1.02.00002	Maldonado Calero Jorge	45.00
TOTAL		45.00
CON EL SRI		
CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
2.1.1.01.00007	Impuesto Renta 22%	34.26
TOTAL		34.26

NOTA 7.- BENEFICIOS A EMPLEADOS (SECCIÓN 28 NIIF PYMES)

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa no cuenta con cuentas por pagar por beneficios a los empleados.

NOTA 8- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 comprende 800 acciones de un valor nominal de US\$1 cada una, el capital se encuentra distribuido de la siguiente forma.

ACCIONISTA	VALOR
Santiago Javier Álvarez Zurita	400.00
Tomás Zules Ramírez	400.00
TOTAL CAPITAL	800.00

NOTA 8.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (SECCIÓN 23 NIIF PYMES)

INGRESOS Y GASTOS

SIFIZSOFT SA	
INGRESOS	-
Ingresos nacionales	-
EGRESOS	230.62
Honorarios Profesionales	100.00
Imp Municipales, contribucione	14.08
Copias Folletos, etc	42.00
3 % Contribucion Terremoto	53.31
Intereses, Comisiones, etc	21.23
UTILIDAD DEL EJERCICIO	- 230.62
(-)15% PARTICIPACION TRABAJADORES	
(-) IMPUESTO RENTA F101 2015	34.26
UTILIDAD DEL EJERCICIO NETO	- 264.88

NOTA 9.- CONTINGENCIAS (SECCIÓN 21 NIIF PYMES)

La Empresa SOLUCIONES ANALITICAS INTECSOFT SA, no presenta contingencias ni hechos significativos ocurridos entre la fecha de cierre de los Estados financieros y la fecha de presentación de los mismos a este organismo de control.

NOTA 10- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 11 -APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 25 de marzo de 2017.



JOSE IGNACIO CALVOPIÑA VEGA

CONTADOR

RUC: 1721713228001