

YOVERI S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE/2018

A.- INFORMACIÓN GENERAL

Yoveri S.A. es una compañía anónima, con domicilio en el Cantón Samborondón, Provincia del Guayas, de nacionalidad ecuatoriana, constituida en el año 1994.

La actividad principal de la empresa es el análisis, diseño y programación de sistemas.

B.- RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES PRINCIPALES

Sus políticas contables más importantes se detallan a continuación:

1) BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, tanto como a las Normas, prácticas y leyes ecuatorianas, determinadas por las diferentes entidades de control. Dichos estados financieros están presentados en dólares, que es la moneda vigente en nuestro país.

2) INSTRUMENTOS FINANCIEROS, RECONOCIMIENTO INICIAL Y SU MEDICIÓN POSTERIOR

Los instrumentos financieros han sido reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos atribuidos directamente a la compra y/o emisión del instrumento, exceptuando los casos de la adquisición de activos y pasivos financieros llevados a su valor razonable con efecto en los resultados de la compañía.

3) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registró el valor facturado en diciembre a dos Clientes Locales, cuya contrapartida del costo en el que se incurrió para generar dicho ingreso, recién se registró en el 2018, en base a lo que indican los PCGA relacionados al "Período" y "Realización" de dichas transacciones y como lo indica la norma legal tributaria, quedando un saldo que será enviado a costos el año 2019.

4) IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos y pasivos tributarios corresponden al monto que se estima recuperar y/o pagar a las autoridades tributarias, evaluándose periódicamente dichas cifras en función a las resoluciones emitidas por la institución de control.

YOVERI S.A.

5) RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos se reconocen al momento en que han sido transferidos los derechos sobre el bien, y/o servicios informáticos.

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Servicios Informáticos	1'312.482,05	1'254.985,59
Otros ingresos	1.417,78	1.316,37
Total	<u>1'313.899,83</u>	<u>1'256.301,96</u>

6) GASTOS FINANCIEROS

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Interés sobre préstamos bancarios Y sobre créditos de proveedores	5.989,14	9.744,58
Total	<u>5.989,14</u>	<u>9.744,58</u>

Los valores corresponden a intereses sobre préstamos contratados con el Banco de Guayaquil, y créditos otorgados por los proveedores.

7) GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Costos Procesos informáticos	967.511,75	936.744,21
Gastos Gles. Y Administrativos	316.099,26	300.235,22
Sub- Total Costos y Gastos	<u>1'283.611,01</u>	<u>1'236.979,43</u>
Ajustes posteriores	0.00	0.00
Total Costos y Gastos(sin GF)	<u>1'283.611,01</u>	<u>1'236.979,43</u>
Ganancia antes de impuestos	<u>24.299,68</u>	<u>9.577,95</u>

YOVERI S.A.

8) GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Impuesto a la renta causado (en base a conciliar tributaria)	8.477,97	22.268,15
Total	8.477,97	22.268,15

Si bien es cierto que el impuesto corriente de acuerdo a nuestras leyes tributarios es del 22%, sobre la base después de la participación del 15% de los trabajadores, ésta se ve modificada por los Gastos no Deducibles, tales como intereses y multas por pagos tardíos de impuestos y aportes del IESS, por superar los montos autorizados por el SRI en los rubros de Gastos de Viaje, y Gastos de Gestión.

9) INVENTARIOS

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Accesorios de computo Y otros	4.604,34	7.922,78
Total	4.604,34	7.922,78

Dicho valor corresponde a equipos de oficina que por su costo, y de acuerdo a la política de activos fijos, no aplica su activación, pero que por control se los mantiene como un inventario de oficina.

10) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Muebles y Enseres/Otros	Equipos de Computo	Total
Costo			
Enero 1/2018	\$ 23.671,85	42.736,37	66.408,22
Adiciones	-87,71	1.642,86	1.555,15
Bajas	0,00	0,0	0,00
Saldo a Dic31/2018	23.584,14	44.379,23	67.963,37
<u>Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor Acumulado</u>			

YOVERI S.A.

Enero 01/2018	52.127,28
Depreciación anual	2.645,80
Deterioro de valor	0,00
(-) Depreciación Acumulada	0,00
Activos dados de baja	

Saldo a Dic31/2018 54.773,08

Importe en Libros a Dic31/2018 13.190,29

=====

En cuanto al sistema de depreciación la empresa aplica el de línea recta, de acuerdo a los porcentajes indicados por el Servicio de Rentas Internas, por considerarse que no amerita cambiar dichos porcentajes.

11) ACTIVOS INTANGIBLES

Programas Informáticos

Costo	Dólares
Saldo Enero 01/2018	678.543,42
Adiciones	0,00
Disposiciones	14.883,19

Saldo a Dic.31/2018 663.660,23

Deprec. Acumulada y Deterioros de Valor Acumulado

Saldo a Enero 01/2018	337.178,25
Amortización anual	32.534,89

Saldo a Dic.31/2018 369.713,14

Importe en Libros a Dic.31/2018 293.947,09

=====

La Gerencia tiene proyectado actualizar el valor de su intangible, ya que los mismos han sido mejorados, lo que ha permitido que sigan teniendo una gran aceptación en el mercado.

Adicional a las notas explicativas expresadas, la empresa, debido al incremento en sus activos, según los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2018, está obligada a la contratación de los servicios de auditoría externa, seleccionando nuevamente a la compañía Audicenter S.A.


CONTADORA
CPA ROSI DEL CAMPO
REG. # 19056


GERENTE
ING. HERMANN PALACIOS W.