

**1. Información General**

La Compañía CENTRO DE SERVICIOS INFORMATICOS S.A. CENINFOR , se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 20 de Noviembre de 1.996 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el mismo año. La actividad principal de la compañía es dedicarse a brindar asesoría y consultoría en el campo de la informática y al desarrollo de sistemas.

**2. Bases de presentación y principales políticas contables**

Sus políticas más relevantes de Contabilidad se detallan a continuación:

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de **CENTRO DE SERVICIOS INFORMATICOS S.A. CENINFOR**, han sido preparados 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 (IASB). Están presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional de la Compañía.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigente, al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

**2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de CENTRO DE SERVICIOS INFORMATICOS S.A. CENINFOR comprenden el estado de Situación Financiera, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de Diciembre de 2017. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para Pymes).

**2.3 Conversión de la Moneda Extranjera**

**a) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en (US\$) Dólares de los Estados Unidos de América.

#### **2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos; los sobregiros bancarios se presentaran como pasivos corrientes.

#### **2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan 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 la venta de productos es de 60 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar 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, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **2.6 Propiedades, planta y equipo**

##### ***2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

#### ***2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo***

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

#### ***2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles***

Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con 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 propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <u>Ítem</u>                            | <u>Vida útil (en años)</u> |
|----------------------------------------|----------------------------|
| Muebles y enseres y equipos de oficina | 10                         |
| Equipos de computación                 | 3                          |
| Maquinarias y Equipos                  | 10                         |

#### ***2.6.4 Retiro o Venta de Propiedad, Planta y Equipos***

Un componente de propiedad, planta y equipos o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

### **2.7 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

## **2.8 Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

### **2.8.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.8.2 Otros impuestos corrientes**

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

## **2.9 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede

ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

## **2.10 Beneficios a empleados**

### **Participación de trabajadores**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Pero en el presente año hubo Pérdida

## **2.11 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### ***Venta de servicios***

Los ingresos ordinarios procedentes por la prestación de servicios deben ser reconocidos cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los servicios, y el importe de los ingresos de la operación y los costos pueden valorarse con fiabilidad.

### ***Intereses Ganados***

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

Los ingresos por intereses se incluyen en la línea de “ingresos financieros” en el estado de resultados integral.

#### **2.12 Costos y gastos.**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### ***Compensación de saldos y transacciones***

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna sección de la NIIF para Pymes y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **3. Transición a la NIIF para PYMES**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con la NIIF para las Pymes. Para los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Por lo tanto, la Compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF para las Pymes junto con la información comparativa correspondiente al 31 de diciembre de 2016 y por el ejercicio finalizado en esa fecha, según se describe en la Nota 2 (Bases de presentación y principales políticas contables). Como parte de la preparación de estos estados financieros, el estado de situación financiera de apertura fue preparado al 1 de enero de 2017.

#### **Conciliación del Estado de Situación Financiera y el Patrimonio NEC vs. NIIF**

La variación del patrimonio bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a la fecha de transición 01 de enero de 2016 y al 31 de diciembre de 2017, se muestra en el estado de evolución del patrimonio.

### **4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

**CENTRO DE SERVICIOS INFORMATICOS S.A. CENINFOR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

---

Al 31 de Diciembre del 2017, están constituidos como sigue:

**Efectivo y equivalentes:** **\$456.22**

Corresponde al efectivo disponible en Bancos, según estado de cuentas bancarias y conciliaciones respectivas.

**5. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidas como sigue:

**Clientes y Otras cuentas por cobrar** **\$ 24.896.91**

**6. GASTOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2017, no hubo impuesto anticipado

**PROPIEDAD, MAQUINARIAS Y EQUIPOS NETOS:**

|                            | <b>Saldo dic.2016</b> | <b>Saldo dic.2017</b> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Maquinarias y equipos      | \$ 875,64             | \$ 875,64             |
| Muebles y enseres          | 529,67                | 529,67                |
| Equipos de computación     | 30.180,18             | 30.180,18             |
| Otras Propiedades, planta  |                       |                       |
| Y equipos                  | 4.575,60              | 4.575,60              |
| Subtotal                   | 36.161,09             | 36.161,09             |
| (-) Depreciación acumulada | 36.161,09             | 36.161,09             |

**8.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidos como se detalla:

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| Proveedores           | \$ 405.09 |
| Obligaciones al iess  | 158,90    |
| Anticipos de clientes | 1.210.00  |

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| Otras ctas. por Pagar Relacionadas | 3.750.00 |
| Total                              | 5.523.99 |

**9.- CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS**

**Capital social**

Al 31 de Diciembre de 2.017, el capital suscrito y pagado de la compañía asciende a \$800,00  
Conformado por acciones ordinarias y nominativas.

**CENTRO DE SERVICIOS INFORMATICOS S.A. CENINFOR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

---

**10.- VENTAS**

Las ventas durante el 2017, fueron originadas como sigue:

Ventas tarifa 12% \$ 12.495.00

**11.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| Sueldos y Beneficios Sociales             | \$ 9.256.44 |
| Beneficios Sociales                       | 754.47      |
| Aporte a la Seguridad Social incluye F.R. | 1.803.49    |
| Depreciación                              | 2.566.71    |
| Promoción y Publicidad                    | 170.97      |
| Combustible                               | 180.84      |
| Gasto de gestión                          | 218.64      |
| Suministros y materiales                  | 28.31       |
| Servicios Públicos                        | 1.864.76    |
| Otros Gastos                              | 1.169.92    |
| Comisiones Bancarias                      | 57.95       |
| Total                                     | \$18.072.50 |

**12.- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2017, no se registran transacciones con partes relacionadas

**13.- CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran relevarse.

**14.- HECHOS RELEVANTES**

En el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, no ha ocurrido ningún Hecho relevante que informar.

**15.- HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y 30 de marzo Del 2018 (fecha de aprobación de los balances, mediante acta de accionista), la Administración Considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, que requieran ajustes o revelación.



**CENTRO DE SERVICIOS INFORMATICOS S.A. CENINFOR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

---

  
Ing. Jenny Correa Dávalos  
CONTADORA