

PROVEDATOS DEL ECUADOR S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

1. Información General

Provedatos del Ecuador S. A., está constituida en Ecuador y su alcance empresarial es desarrollar aplicaciones de software de gestión empresarial, comercializar y brindar soporte post venta.

Al 31 de diciembre del 2016, el personal total de la compañía fue de 67 trabajadores distribuidos en las diferentes áreas de la empresa.

A continuación describo las principales notas a la presentación de los Estados Financieros del 2016.

2. Base de Elaboración

Estos Estados Financieros se han elaborado 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. Están presentados en dólares, que es la moneda vigente del Ecuador. La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de Provedatos se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa

3. Políticas Contables

Efectivo y equivalentes del Efectivo

Dentro de este se considera todas las cuentas corrientes y de ahorros de la empresa así como las cajas que se manejen en la misma. También las inversiones en bancos a corto plazo (menores a 90 días) si una inversión es mayor de ese tiempo se la consideran como inversión a largo plazo.

Inversiones

Las inversiones se contabilizan al costo menos cualquier pérdida o ganancia de las mismas, pero tomando en cuenta el juicio contable para que no perjudique los resultados de la empresa en general.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios se reconocen al momento de ejecutar el mismo y tenga un costo asociado.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta es la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a

partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos financieros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Provedatos maneja una política de ventas a contado con plazo de 30 días de pago por ende no se considera la misma como ventas a crédito.

Otras cuentas por cobrar están relacionadas a préstamos y anticipos de empleados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

ACTIVOS

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

La empresa maneja la cuenta corriente del banco del pichincha para todas sus operaciones de cobros y pagos y su saldo contable al final del año 2016 es de \$ 0, en el banco del pacífico 3321.55 y en la cuenta de ahorros \$ 1680,06, mas caja chica por \$40.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

La cartera vigente de cobro al 31 de diciembre es de \$ 349406.63, se realiza un reconocimiento de deterioro de cuentas por cobrar por \$107314.56 de acuerdo a la niif para pymes (NIC 39, NIC37, NIC 8 y secc. 10, secc. 21, secc. 11), ya que hay una pérdida de flujo del activo por cxc de más de 180 días. Financieramente se hace una provisión del 100% de esa cartera estimada que no se va a cobrar por los diferentes factores que el departamento de ventas y las áreas de implementación, soporte y desarrollo supieron manifestar y tributariamente se envía al gasto deducible solo hasta el límite permitido de acuerdo a la LRTI art. 10 numeral 1 y RALRTI artículo 28 numeral 3. Se mantiene deudas por cobrar al SRI (crédito tributario en renta) misma que no se solicita devolución, más bien se la cruzó con el impuesto a la renta causada y quedó un saldo, el mismo que se utilizará en el 2017 y si sobra entonces se procederá a realizar el proceso de devolución ya que este saldo solo se podría mantener por un año más de acuerdo a la legislación tributaria del Ecuador.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa cuenta con muebles y enseres, equipo de computación e instalaciones en el local arrendado propias del giro del negocio como detector de incendios que se van depreciando de acuerdo a la vida útil del activo y dentro de la deducibilidad de los porcentajes establecidos por la ley fiscal, estos activos fijos no tienen una depreciación acelerada, por ende la política contable de depreciación de propiedad planta y equipo se rige a lo establecido en el marco fiscal.

7. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Provedatos mantiene inversión en acciones en empresas por ende sale de la calidad de efectivo e equivalente al efectivo y se convierte en un Activo a largo plazo.

8. OTROS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES RELACIONADAS

Conformado por los préstamos para que la inversión pueda seguir su proceso normal de operación y una vez concluida la obra se recibe los aportes y la inversión generará los dividendos esperados

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Está conformada por las garantías entregadas para arriendos de oficina tanto en la matriz como en la sucursal de Guayaquil.

También está conformado por las garantías para ejecución de contratos de desarrollo.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Está conformada por el activo por impuesto diferido que resultó de la conciliación contable para determinar la diferencia temporaria de la provisión de cuentas por cobrar por \$ 23509.95

PASIVOS

11. PASIVOS CORRIENTES

Provedatos al 31 de diciembre tiene cuentas por pagar de proveedores por \$ 27812.98, dividendos pendientes de \$578.96, Royalties por pagar a los partner 1794,28, con la administración tributaria tiene impuestos por pagar \$ 12674.01 correspondiente a declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de Diciembre 2016. Con el IESS por \$ 21073.96 correspondiente a aportes, cuotas de préstamos de IESS y fondo

de reserva. Por provisiones de empleados y otros por \$ 44547.83 y participación de utilidades del año 2016 por \$6970,87

12. PASIVO LARGO PLAZO

Se mantiene una deuda con accionistas por \$ 1300.

PATRIMONIO

13. CAPITAL SOCIAL

El patrimonio de Provedatos está compuesto por el capital social por \$ 15000, mismo que no ha tenido necesidad de aumento.

14. RESERVA LEGAL

Se realizará la apropiación de la reserva legal de acuerdo a la ley de compañías para sociedades anónimas en la que por cada ejercicio económico en el que se obtenga una utilidad líquida se deberá apropiar un 10% del mismo para mantener este fondo legal sin que este supere el 50% del capital social por \$ 2709.61.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

El patrimonio también tiene resultados acumulados de ejercicios anteriores y refleja el resultado del ejercicio del 2016 de una ganancia neta de \$27096.09

16. INGRESOS

MESES	INGRESOS ORDINARIOS	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS
ENERO	163.825,59	498,82	164.324,41
FEBRERO	234.761,04	12.838,81	247.599,85
MARZO	213.583,63	312,83	213.896,46
ABRIL	186.230,48	768,03	186.998,51
MAYO	192.499,18	198,94	192.698,12
JUNIO	236.586,04	202,31	236.788,35
JULIO	191.573,98	8.910,38	200.484,36
AGOSTO	144.712,16	16.522,07	161.234,23
SEPTIEMBRE	177.952,93	-24.734,50	153.218,43
OCTUBRE	142.819,89	712,86	143.532,75
NOVIEMBRE	147.984,41	190,47	148.174,88
DICIEMBRE	143.119,18	86.045,62	229.164,80
TOTALES	2.175.648,51	102.466,64	2.278.115,15

Los ingresos están compuestos por la facturación normal de la empresa por \$2`175.648.51, hay tres notas de crédito al cliente Servicecom cuyo proyecto no se ha empezado a pesar que el cliente pidió la facturación en el 2015 y por ende en el 2016 no afecto dichas notas de crédito al ingreso si no al ingreso diferido reconocido en el año 2015. \$ 12122.67, también se tiene otros ingresos conformados por interés bancarios, interés cobrado por préstamos y ajustes por ingresos diferidos así como bajas de cuentas por pagar.

También se reconoce un cambio en acciones de acuerdo al porcentaje que se tiene en la empresa Urbanlab y un canje por acciones con la empresa Vrsus.

GASTOS

17. NOMINA

Los gastos de Provedatos están conformados por nómina, aportes iess y beneficios sociales mismos que fueron aportados al iess dentro de los plazos legales por \$ 1296240,76.

18. DEPRECIACION

Depreciación de propiedad, planta y equipo dentro de los términos de la vida útil y dentro del régimen fiscal para determinar la parte deducible y no deducible de dicho gasto.

19. OTROS GASTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS

Los gastos administrativos para poder realizar o ejecutar la actividad normal de la empresa y costos financieros por transacciones realizadas con el banco dentro de los parámetros estándar.

20. RESULTADO FINAL

El resultado obtenido fue ganancia bruta de \$ 46472,47, sobre el cual se determina el 15% de utilidades de empleados por \$ 6970,87 y luego de conciliación tributaria el impuesto a la renta por \$35915.45, este valor para calcular el impuesto a pagar se le restó las retenciones en la fuente realizadas por clientes y el crédito tributario.

Y la ganancia liquida total luego de conciliación contable y apropiación de reserva legal fue de \$ \$ 27096,09

Esto se puede visualizar dentro de la hoja de trabajo de la conciliación tributaria y contable que se encuentra en las oficinas de Provedatos para revisión y al alcance de los accionistas y sectores que lo requieran.

Beneficios Tributarios: Amortización de pérdidas tributarias

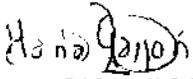
No se utilizó la amortización de pérdidas tributarias de años anteriores.

21. CONCILIACION CONTABLE

	ACTIVO FINANCIERO	VS	ACTIVO TRIBUTARIO
CUENTAS POR COBRAR	709.600,13		709.600,13
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	12.175,20		12.175,20
PROVISION ACUMULADA	107.314,56		451,16
PROVISION LARGO PLAZO			-
	DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE		106.863,40
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		22%	23.509,95

Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del año 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 04 de abril del 2017, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.



MARIA GARZON BORJA

CONTADORA CBA17-07339