

PROVEDATOS DEL ECUADOR S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

1. Información General

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

A 31 de diciembre del 2017, el personal total de la compañía fue de 39 trabajadores distribuidos en las diferentes áreas de la empresa.

A continuación describo las principales notas a la presentación de los Estados Financieros del 2017.

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 Providatos se establecieron 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 manejan 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 espere aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos 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 período 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 de valor acumulada.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan a costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor 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.

Deudas comerciales y otras cuentas por cobrar

Provedatos maneja una política de ventas a contado con plazo de 30 días de pago con 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 2017 es de \$ 129,171.82 distribuidos en las cuentas bancarias siguientes: corriente pichincha, pacífico y Rumiñahui: \$ 71217.80 y en cuentas de ahorros por \$ 4914.05, Cajita chica de \$39.97

5. ACTIVOS FINANCIEROS

La cartera vigente de cobro al 31 de diciembre es de \$ 303048.39, se realiza un reconocimiento de provisión de cuentas incobrables del año por \$ 219.48 de acuerdo a la NIIF para pymes (NIC 39, NIC57, NIC 8 y secc. 10, secc. 21, secc. 11) ya envía al gasto deducible toda la provisión del año ya que no sobrepasa el límite permitido de acuerdo a la LRTI art. 10 numeral 1 y RALRTI artículo 28 numeral 3., ya que hay una pérdida de flujo del activo por un día de más de 180 días. Financieramente se reverso algunas provisiones realizadas en el 2016 porque se provisionó al 100% pero las mismas si pudieron ser recuperadas en el año 2017 por ende se hizo la reversión como un ingreso. 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.

Se tiene una provisión acumulada de cuentas incobrables de \$ 6294382, misma que se será utilizada al momento de dar de bajas cuentas o cuando estas a se puedan cobrar se revertirá el asiento de ajuste realizado.

Y se tiene cuentas por cobrar corrientes a empleados por consumos de almuerzos, tarjetas empresariales y varios converios en favor del empleado que se les descuenta mensualmente en la nómina y de igual manera préstamos concedidos a largo y mediano plazo.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa cuenta con muebles y enseres, equipo de computación propias del giro del negocio 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

Provedtos 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 concluya 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

En el año 2017 se realiza una reversión del activo por impuesto diferido que fue resultado de provisión de cuentas por cobrar del año 2016 ya que después de varios análisis, esta provisión no es aceptada definitivamente por el servicio de rentas internas para considerarlo como impuesto diferido, por ende al haber pagado impuesto a la renta en el año 2016 de este gasto no deducible y como asiento de cierre se

reconoció un activo por impuesto diferido, entonces se reversa dicho asiento de la misma manera sin afectar el cálculo fiscal del impuesto a la renta y solo a nivel contable para nivelar la utilidad líquida del ejercicio.

Finalmente en activo por impuesto diferido se tiene un valor de \$ 509.17 resultado de la diferencia temporaria deducible por costo asociado que no fue facturado en diciembre del 2017.

PASIVOS

11. PASIVOS CORRIENTES

Provedatos a 31 de diciembre tiene cuentas por pagar de proveedores por \$ 3757.24, Royalties por pagar a los partner \$ 2036.59, (mismo que crea al activo por impuesto diferido), utilidad no retira ex empleado por \$ 700.65 con la administración tributaria tiene impuestos por pagar \$ 6306.50 correspondiente a declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de Diciembre 2017. Con el IESS por \$ 11386.65 correspondiente a aportes, cuotas de préstamos de IESS y fondo de reserva. Por provisiones de empleados y otros por \$ 34205.55 y participación de utilidades del año 2017 por \$33667.84.

Se tiene una deuda por pagar a Presidente de la empresa por jubilación Patronal de \$ 51924.40.

Se ha recibido un anticipo de clientes por \$9430

12. PASIVO LARGO PLAZO

Préstamo de accionista por \$ 110.32

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

No 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 ende si se apropiaba un 10% iba ser más alto que el capital social actual

15. RESULTADOS ACUMULADOS

El patrimonio también tiene resultados acumulados de ejercicios anteriores y refleja el resultado del ejercicio del 2017 de una ganancia neta de \$116902.34

16. INGRESOS

INGRESOS	MODALIDAD	DECLARACION	ATS	DIFERENCIAS
ENERO	160.09940	159.337.45	359.311.45	1.367.95
FEBRERO	196.79345	195.813.19	395.293.19	979.20
MARZO	176.43568	170.086.28	120.086.28	6.369.50
ABRIL	337.86165	340.689.20	140.644.20	2.007.45
MAYO	314.26223	344.527.82	344.527.82	401.71
JUNIO	179.71838	128.850.79	128.850.79	867.59
JULIO	184.58758	184.325.58	324.325.58	256.20
AGOSTO	137.93984	126.724.77	126.724.77	1.215.12
SEPTIEMBRE	91.01127	93.186.54	93.186.54	513.74
OCTUBRE	80.86134	80.685.66	90.665.66	228.38
NOVIEMBRE	73.10835	73.002.19	73.002.19	101.76
DICIEMBRE	128.85242	103.306.48	103.306.48	28.733.43
TOTAL	1.981.773,38	1.558.487,60	1.558.487,60	34.275,78
			1.477,10	1.800,68
			301,39	28.122,09
				34.275,78

Los ingresos están compuestos por la facturación normal de la empresa por \$1568497.60, hay descuentos a empleados por multas, faltas etc., por \$ 304.15, indemnizaciones de seguros por \$ 1477.10, Reversión de provisión de cuentas por cobrar por \$ 26623.03 y otros ingresos por \$ 3559.99.

GASTOS

17. NOMINA

Los gastos de Provedatos están conformados por nómina, aportes IESS y beneficios sociales mismos que fueron aportados a IESS dentro de los plazos legales por \$ 646866.59.

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. Por \$ 8734.32.

19. OTROS GASTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS

Los gastos administrativos para poder realizar o ejecutar la actividad normal de la empresa compuesto por gastos de viaje, atención a clientes y personal, suministros y materiales, arriendo operativo, pago de impuestos municipales y otros gastos administrativos y costos financieros por transacciones realizadas con el banco dentro de los parámetros estándar por un total de \$ 716720.22

20. RESULTADO FINAL

El resultado obtenido fue ganancia bruta de \$ 220452.26, sobre el cual se determina el 15% de utilidades de empleados por \$ 33067.84 y luego de conciliación tributaria el impuesto a la renta causado corriente fue por \$47481.30, 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 líquida total luego de conciliación contable y sin apropiación de reserva legal fue de \$ 116902.34

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 auditoristas y sectores que lo requieran

Beneficios Tributarios: Amortización de pérdidas tributarias

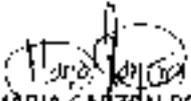
No se utilizó la amortización de pérdidas tributarias de años anteriores.

21. CONCILIACION CONTABLE

ESTADOS FINANCIEROS CONTABLE		BASE	DIFERENCIA
		TRIBUTARIA	
PROVISION			
2017-17	2,096,60		2,096,60
		PP <	
		PT	TEMPORARIA DEDUCIBLE
25% NUEVA			
2017-17	MOVIMIENTOS	509,17	
ACTIVO POR IMPORTE		509,17	

Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados financieros del año 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 20 de marzo del 2018, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.


 MARÍA GARZÓN BORJA

CONTADORA CBA17-07339