

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018

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 2018, el personal total de la compañía fue de 37 trabajadores distribuidos en las diferentes áreas de la empresa.

A continuación describo las principales notas a la presentación de los Estados Financieros del 2018.

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.

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los principios para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y de algunos contratos de compra o venta de elementos no financieros. Las disposiciones para la presentación de información sobre los instrumentos financieros figuran en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación. Las disposiciones relativas a la información a revelar sobre instrumentos financieros están en la NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.

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.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

Se realiza la provisión de jubilación de acuerdo a la NIC 19 de Beneficios a Empleados

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 2018 es de \$ 81972.16, distribuidos en las cuentas bancarias siguientes: corriente pichincha, pacífico y Rumiñahui: \$ 76648.68 y en cuentas de ahorros por 5243.48, caja chica de \$80.00

5. ACTIVOS FINANCIEROS

La cartera vigente de cobro al 31 de diciembre es de \$ 306044.34, se realiza un reconocimiento de provisión de cuentas incobrables del año por \$ 972.02 de acuerdo a la NIIF para pymes (NIC 39, NIC37, NIC 8 y secc. 10, secc. 21, secc. 11) se 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 cxc de más de 180 días. Financieramente se reversó algunas provisiones realizadas en el 2016 y 2017 porque se provisionó al 100% pero las mismas sí pudieron ser recuperadas o se realizaron las respectivas notas de crédito a las facturas en el año 2018 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 2019 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. El valor total es de \$ 12522.32

Se tiene una provisión acumulada de cuentas incobrables de \$ 22494.53, misma que se será utilizada al momento de dar de bajas cuentas o cuando éstas si 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 convenios en favor del empleado que se les descuenta mensualmente en la nómina y de igual manera préstamos concedidos a mediano plazo por \$ 6171.68

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.

..... EQUIPO DE COMPUTACION			
..... EQUIPOS DE COMPUTACION Y ELECTRONIC	23,432.85	25,624.85	
SON			
..... DEPRED ACUMULADA E COMPUTACION			
..... DEP ACUM EQ. COMPUTACION	18,287.59	18,287.59	
COMPUTACION			
..... DETERIORO ACUM EQ. COMPUTACION			4,165.16
SON			
..... EQUIPO DE OFICINA			
..... EQUIPO DE OFICINA	15,071.74	15,071.74	
..... MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA			
..... DEP ACUM EQUIPO DE OFICINA			
..... DEP ACUM EQUIPO DE OFICINA	11,546.54	11,546.54	
OFICINA			
..... DETERIORO ACUM EQ. OFICINA			4,435.33

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. El valor acumulado al cierre del 2018 es de \$ 109000(Pólizas DinersClub y Brik)

8. OTROS CUENTAS POR COBRAR 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, el valor prestado a empresa Nominaz, Rps Andino, Urbanlab y Versus, en las que se tiene porcentaje de acciones, el valor asciende a: \$ 92,458.00

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.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

En el año 2018 y de acuerdo a la técnica contable así como a la ley fiscal se procede a realizar el respectivo cálculo actuarial, de lo cual da como resultado un activo por impuesto diferido por \$ 4002.31.

JUBILACION

Etiquetas de fila	Suma de al 2017	Suma de costo laboral jubilacion	Suma de interes neto jubilacion	Suma de variacion jubilacion
• administración	29940,9	2007,11	2432,85	-2701,66
• desarrollo	16904,68	2328,58	1324,85	285,29
• facturación	1450,41	429,79	117,85	145,06
• implementación	6149,17	1207,41	491,65	-110,91
• soporte	2678,74	724,16	717,66	292,86
• ventas	2302,29	404,21	187,07	-191,52
Total general	58826,19	7151,26	4779,93	-1002

DESAHUCIO

Etiquetas de fila	Suma de al 2017	Suma de costo laboral desahucio	Suma de interes netodesahucio	Suma de variacion desahucio
• administración	2988,66	874,21	646,34	-267,49
• desarrollo	2084,87	696,29	571,2	932,38
• facturación	1060,36	225,67	81,78	134,74
• implementación	2699,01	400,94	218,37	206,65
• soporte	1128,7	258,73	108,39	500,89
• ventas	1001,91	129,56	81,21	243,17
Total general	21178,51	2364,71	1713,31	986,36

PASIVOS

11. PASIVOS CORRIENTES

Provedatos al 31 de diciembre tiene cuentas por pagar de proveedores por \$ 18005.73, con la administración tributaria tiene impuestos por pagar \$ 7,216.08, correspondiente a declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de Diciembre 2018. Con el IESS por \$ 12473.14 correspondiente a aportes, cuotas

de préstamos de IESS y fondo de reserva. Por provisiones de empleados y otros por \$ 89901.74 y participación de utilidades del año 2018 por \$3688.56.

12. PASIVO LARGO PLAZO

DE acuerdo a la NIC 19 se realizó la debida provisión de Jubilación y desahucio y se procede a registrar la obligación fruto de este estudio por: \$ 26,240.91 desahucio y \$ 67,755.38 jubilación, cabe recalcar que se hizo el ajuste al año 2018 de las provisiones de años anteriores no registrados.

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. Pero el resultado del ejercicio fue una pérdida contable.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

El patrimonio también tiene resultados acumulados de ejercicios anteriores y refleja el resultado del ejercicio del 2018 de una pérdida neta de \$6732.24.

También hay ORI's por el reconocimiento de las obligaciones de Jubilación y desahucio del cálculo actuarial que al no ser reconocidas en años anteriores se afectó directamente al patrimonio.

Se arrastra un saldo por cambios Adopción de NIIFs por primera vez por \$ 26500.

También hay reservas de capital por \$ 5595.02.

16. INGRESOS

MESES	PROVENIENDO DE:	CONTABILIZADO	DEFERENCIA	ajustes	ajustes c/cuentas saldos de inicio	saldos/cuentas empleados	financiero	reversión provisiones	total diferencia	diferencia
ENERO	134,941.73	133,990.18	- 9,048.99			75.00	21.28	0,952.67	9,048.99	-
FEBRERO	75,466.09	72,221.09	- 3,767.00	392.00		173.35	242.27		762.80	0.00
MARZO	42,403.80	42,589.67	543.67	480.00		25.00	79.07		743.67	0.00
ABRIL	56,861.77	57,171.04	309.87			96.67	212.20		309.87	0.00
MAYO	68,247.93	68,542.66	294.73	4.73		77.40	277.90		294.73	0.00
JUNIO	102,600.14	104,180.66	1,128.12	636.94	851.74	65.00	224.94		1,128.12	0.00
JULIO	84,691.72	84,394.38	- 299.34	457.00		14.92	70.00		299.34	0.00
AGOSTO	152,646.02	143,147.29	- 9,498.85		5.22	178.00	579.60		682.82	0.00
SEPTIEMBRE	100,138.43	101,855.71	1,717.28	1,289.99	11.34	154.00	46.76		1,717.28	0.00
OCTUBRE	114,517.28	114,012.70	- 504.58		0.09	35.00	479.67		504.58	0.00
NOVIEMBRE	70,146.52	70,195.07	52.39	130.90		20.00	46.32		52.39	0.00
DICIEMBRE	103,817.79	104,056.24	238.44		- 138.00	40.00	117.04		238.44	0.00
total	1,132,264.18	1,146,521.81	14,757.14	4,471.90	712.15	803.49	2,184.87	0,952.67	17,267.14	0.00

Los ingresos están compuestos por la facturación normal de la empresa por \$ 1132264.19, hay descuentos a empleados por multas, faltas etc., por \$ 961.40, reversión de provisión de cuentas por cobrar por \$ 12052.66, Ingresos por rendimientos financieros por \$ 2288.87 y otros ajustes por \$ 1221.86.

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 \$ 630024.61.

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 \$ 5315.71.

19. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo a la NIC 39 se procede a dar de baja las cuentas por cobrar de RPS y Levelap que la empresa mantenía y que al tratarse de los mismos accionistas ya no son recuperables pues las empresas ya no tiene movimiento por un valor de \$ 83250.06, y de acuerdo a la ley fiscal al tratarse de cuentas relacionadas se proceden a enviar al Gasto no Deducible.

20. 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 \$ 406340.58

21. RESULTADO FINAL

El resultado obtenido fue ganancia bruta de \$ 24590.37, sobre el cual se determina el 15% de utilidades de empleados por \$ 3688.56 y luego de conciliación tributaria el impuesto a la renta causado corriente fue de \$ 31127.19, este valor para calcular el impuesto a pagar se le restó las retenciones en la fuente realizadas por clientes y el crédito tributario.

Finalmente el resultado neto del ejercicio es una pérdida contable de \$ 6732.24 (hay un ingreso por impuesto diferido de \$3493.14 que muestra la pérdida real).

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.

Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del año 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 12 de febrero del 2019, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.



MARIA GARZON BORJA

CONTADORA CBA17-07339