

CREATECSA CREAR TECNOLOGÍA S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA N° 1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía **CREATECSA CREAR TECNOLOGÍA S.A.** con RUC: 1791434374001 y domicilio principal en la ciudad Quito- Ecuador , constituida mediante Escritura Publica otorgada por el Notario Vigésimo séptimo del Distrito Metropolitano de Quito el 25 de junio de 1.999, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 99.1.1.1 1629 del 9 de julio de 1.999. Su vigencia es de 50 años a partir de la inscripción. Y tiene por objeto social brindar soluciones informáticas y de telecomunicaciones orientadas al área de software o programas de computadoras desarrollados por ésta, así como para otros fabricantes de los cuales se tenga representación en el sector de la informática y comunicaciones, podrá dedicarse al diseño y soporte técnico de sistemas computacionales en todas sus formas, tratando de cubrir el mercado nacional y extranjero.

La última reforma a los estatutos se presentó el 28 de mayo del 2012, bajo la escritura pública de la Notaria Quinta del cantón Quito con N° 3627 del Registro Mercantil, Tomo 143.

Fecha de corte Estados Financieros: Diciembre 31 del 2012.

NOTA N° 2. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros son preparados de acuerdo a las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASBI (International Accounting Standards Board), las que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

NOTA N° 3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES.

1. El efectivo y Equivalentes en efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, depósitos a plazo fijo y otras inversiones de gran liquidez con vencimiento original de 3 meses o menos.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Es obligación de la compañía crear y mantener un fondo fijo de dinero para efectuar la cancelación de los gastos pequeños. El fondo de caja chica tendrá un monto fijo en dólares americanos, el cuál puede estar sujeto a modificaciones cuando así lo decida la gerencia.

El custodio velará porque la reposición del mismo se haga al haberse consumido en un 80%.

2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente deterioro en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Si son clientes que se deben desarrollar módulos nuevos la recuperación debe ser de 180 días y ahí se aplicará intereses implícitos con la tasa pasiva del banco central

Si son clientes que no se desarrollan módulos la recuperación debe ser en 90 días y ahí se aplicará intereses implícitos.

3. Préstamos empleados

La compañía no tiene la política de emitir a los empleados, pero en el caso fortuito si el monto del préstamo es mayor a 180 días se aplicará intereses con la tasa activa del Banco Central del Ecuador

4. Proveedores por Pagar

Las cuentas por pagar a proveedores se generan por la adquisición de un bien o servicio.

Se debe generar el comprobante de retención según lo que indique el S.R.I

Se debe tener la aprobación de la gerencia para la cancelación.

Se paga a los proveedores a los 60 días

5. Propiedad, Planta y Equipo

Los activos de propiedad, planta y equipo se encuentran valorizados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Se deben activar solo bienes tangibles que debe tener una vida útil mayor de 2 años y un monto superior a \$ 2.000,00

6. Depreciación de Propiedad, Planta y equipo

La empresa deprecia los activos de propiedad, planta y equipos desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil económica estimada.

A continuación se detallan las vidas útiles asignadas a cada rubro de Propiedad, planta y equipo.

ACTIVOS FIJOS	VIDA UTIL
Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles	10 años
Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil.	5 años
Equipos de computo y software	3 años.

7. Impuestos Diferidos

Cuando los Estados financieros están bajo NIIF deben registrarse los efectos de impuestos diferidos por todas las diferencias temporales existentes entre el balance tributario y financiero, a base del método del pasivo.

Se debe realizar ajustes a NIIF proveniente del cálculo del efecto tributario de los ajustes de transición a NIIF.

8. Préstamos de Accionistas

Se debe considerar préstamos a accionistas cuando los accionistas entregan a la compañía un valor mayor a \$ 1.000,00

Cuando el tiempo que nos presta es mayor a 90 días se genera interés implícito y se calculará con la tasa pasiva del banco central del Ecuador.

9. Provisión de vacaciones por pagar

Esta provisión se debe registrar mensualmente y el momento que el empleado toma sus vacaciones se debe realizar el respectivo diario contable

Todos los trabajadores deben tomar sus vacaciones al cumplir un año más de servicio en la compañía, estas pueden ser corridas o en partes.

10. Cálculo Actuarial

Se debe contratar una empresa autorizada para calcular la bonificación de desahucio y la bonificación por jubilación patronal, y con esa información realizar el respectivo asiento contable.

11. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la sociedad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

12. Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene la obligación actual como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación.

Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

13. Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea cierta.

Un activo contingente no se reconoce en los Estados Financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA N° 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo del efectivo y equivalentes del efectivo comprendía:

DESCRIPCIÓN	2011	2012
Cuenta corriente banco Pichincha	4.539,20	5.760,23
Caja General	104.52	104.52
TOTAL	4.634,72	5.864,75

NOTA N° 5. ACTIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN	2011	2012
Documentos y cuentas por cobrar clientes	49.115,65	29.581,68
Provisión cuentas incobrables		- 174.45

Durante el año 2012 la compañía registró una disminución en las cuentas por cobrar clientes por \$ 19.533,97 y a la vez se calculó una provisión para las cuentas que no se han podido cobrar en años anteriores.

NOTA N° 6. ACTIVO NO CORRIENTE (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)

Los saldos al 31 de diciembre del 2012 de propiedad, planta y equipo son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALOR	DEP. ACUMULADA
Muebles y Enseres	3.170,41	2.822,60
Equipo de oficina	1.122,95	893,88
Equipo de computación	4.148,00	3823,07

En este año se dio de baja equipo de computación que estaba totalmente depreciado por un valor de \$ 6.914,74; así como un equipo que fue robado y su valor en libros era de \$ 286,16

NOTA N° 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta de proveedores al 31 de diciembre del 2012, está conformada por:

DESCRIPCIÓN	2011	2012
Proveedores Locales	8.536,87	27.602,89

La cuenta proveedores locales tuvo un aumento significativo en relación al año 2011. Este incremento fue de \$ 19.066,02 en las cuentas por pagar.

NOTA N° 8. CAPITAL SUSCRITO

El Capital Social de la compañía al 31 de diciembre del 2012 tuvo la siguiente variación:

DESCRIPCIÓN	2011	2012
Capital Social	800,00	11.800,00

El valor para el incremento del Capital se tomó de la cuenta Aportes para futuras capitalizaciones.

NOTA N° 9. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de operación provienen de la actividad ordinaria de la empresa, generados principalmente por la venta de servicios prestados que se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2012
Venta de desarrollos	93.600,55
Mantenimiento Licencias	99.424,82
Comisiones en Ventas	731,50
Licencias Nuevas	114.567,20
Otros ingresos	26.258,00
Facturación por Reembolsos	2.675,07
TOTAL INGRESOS	\$ 337.257,14

NOTA N° 10. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2012 se registran los siguientes valores que se incurren directamente con la gestión de prestación de servicios:

DESCRIPCIÓN	2012
COSTOS	
Costo de materia prima y bienes	38.712,51
GASTOS	
Gastos del personal	256.960,01
Mantenimiento e instalaciones	9.340,04
De administración y ventas	23.198,84
Depreciaciones y amortizaciones	2.621,00
Gastos Financieros	3.285,25
Otros gastos	3.201,17