

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

1.- INFORMACION GENERAL:

SOLDENEG SOLUCIONES DE NEGOCIOS CIA. LTDA. es una empresa de responsabilidad limitada, la cual fue fundada en 2000, y se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, su centro de programación y servicios está ubicada al norte de esta Ciudad, exactamente en el Sector de La Mariscal, Calle Amazonas N21-147 y Roca. Su actividad principal es la Programación de Sistemas Informáticos financieros (software) y venta - servicios de mantenimientos correctivo de computadores en el territorio nacional.

2.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES:

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 las unidades monetarias (Dólares) del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes se reconocen cuando se ha entregado los bienes y han cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrada por cuenta del gobierno del Ecuador. Dentro de este capítulo de ingreso se indica que los recaudos efectuados a nuestros clientes, que son nacionales, de las facturas emitidas se deposita directamente en las cuentas corrientes de nuestra empresa luego de verificar a la Factura a la que está haciendo referencia.

Fondo rotativo (Caja Chica)

Para un manejo operativo continuo y óptimo se ha considerado prudente dar un fondo rotativo de \$ 300,00 la cual es administrada por la secretaria de la compañía, los mismos que al ser consumidos en un 80 % son reembolsados dentro del periodo contable mensual.

Para el manejo de este rubro se ha establecido normas claras de que los valores pequeños que no pueden ser emitidos por comprobante de egreso con su cheque o por su mismo valor muy insignificante y que no amerita la respectiva autorización gerencial se lo opere con facturas y soportes justificativos del manejo de esta cuenta.

Provisión para Cuentas incobrables

En este campo se ha considerado una provisión razonable del 1 % por ser facturas que de alguna manera luego de haberse realizado los trabajos ocurren circunstancias imprevistas y el cliente busca excusa o justificación no tan convincente y no se efectúa el cobro real de lo realizado o luego de haber transcurrido el plazo estimado en tiempo y no son efectivizadas.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurre.

Impuesto a la ganancia

El gasto por impuesto a las ganancias representa 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). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al impacto máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura. Es probable que se recupere.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se 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 está prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios	2 por ciento %
Maquinaria, equipos e instalaciones	10 al 30 por ciento %
Vehículos	10 por ciento %
Muebles y Enseres	10 por ciento %
Equipos de computación	33.33 por ciento %

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En cuanto a los activos en donde se realicen mejoras están se proceden a activar y de realizarse reparaciones o mantenimientos están tendrán obligatoriamente que ser consideradas en resultados del periodo en que fueron ejecutadas.

Se deja aclarado en este capítulo que de existir compras o gastos menores hasta \$ 600,00 serán considerados como gastos, y los que excedan de ese valor serán tomados en cuenta dentro del rubro que corresponda para proceder con su activación y respectiva depreciación previa análisis y normativa que se explica anteriormente.

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 amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización. Vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas si las tuviera para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro el valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha determinado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios) sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

ARRENDAMIENTOS

Los cánones de arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamientos financieros se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del

arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Garantías de arrendamientos

Dentro de este capítulo se entrega garantía por cada oficina que se está utilizando para oficinas de la compañía, las mismas que son acordadas entre las partes, valores que tendrán que ser contabilizadas como activos operativos, los cuales se recuperarán luego de concluir el respectivo contrato de arrendamiento.

INVENTARIOS

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Los inventarios se los maneja con un archivo de Excel, extracontable, en cuanto a sus rubros pequeños.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normal esto es 60 o 90 días fecha de vencimiento, las cuentas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligatoriamente basados en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) 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.

Sobregiros y préstamos bancarios

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

Beneficios a los empleados

El paise por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicios. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla. Todo el personal será cubierto por el programa Jubilación patronal y desahucio, que es cubierto por el I.E.S.S.

Ventas

Las ventas o ingresos se han considerado en sus valores reales luego de haber efectuado los descuentos, notas de débito, y/o cruce de facturación por programación de software informáticos y prestaciones de servicios correctivos de computadores.

Un ingreso extraordinario que fue efectuado en este periodo 2012 y que se deja aclarado en este párrafo es la utilidad que produjo la venta de un activo (oficina) el cual dejó un remanente de \$ 38.144.73 que puso dar un mejor ingreso operativo para la compañía.

Para ser considerado una venta razonable siempre se toma en cuenta la aceptación plena y satisfecha de la otra parte (cliente) esto es la revisión y trabajo optimo sea del programa o recuperación de datos o manejo operacional en cuanto a mantenimiento correctivo en servicios prestados.

Garantías en ventas

Los bienes adquiridos por la compañía para su venta posterior tiene una garantía del proveedor para garantizar tanto el repuesto y/o equipo por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión previa de la Gerencia Técnica de la compañía. Así también se garantiza los programas implementados de información financiera.

Ajuste y cuentas de Otros ingresos y egresos

En cuanto a este rubro, luego de elaborarse el correspondiente Estado de situación Financiera conjuntamente con el Estado de Resultado Integral, mensual, luego de la revisión gerencial se analiza los impactos y recomendaciones para su depuración contable dentro de cada rubro y contabilizar las diferencias que por diferentes razones se producen, sean estas por devoluciones, diferencias en pago de impuestos sea en más o menos, ajuste de provisiones en obligaciones patronales (I.E.S.S.) (LABORALES) ETC.

Esta política contable fue aprobada por la Gerencia General para su ejecución a partir del mes de enero del 2012. La misma que ha cumplido en su totalidad y a satisfacción de la Compañía SOLDENEG SOLUCIONES DE NEGOCIOS CIA. LTDA.


OSWALDO BERNAL BRITO
CONTADOR GENERAL