

**SDCONSULT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Año 2018**

## **SYSTEMS DEVELOPMENT CONSULTANTS SDCONSULT CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **1. Información general**

SYSTEMS DEVELOPMENT CONSULTANTS SDCONSULT CIA. LTDA. es una compañía limitada, constituida el 15 de agosto del 2001.

Su objeto social es la asesoría y asistencia en desarrollo e implementación de sistemas, aseguramiento de calidad y pruebas de sistemas informáticos.

#### **2. Políticas contables significativas**

##### **2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de SYSTEMS DEVELOPMENT CONSULTANTS SDCONSULT CIA. LTDA han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en los Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera: el Dólar de los Estados Unidos de América.

Los Estados Financieros de SYSTEMS DEVELOPMENT CONSULTANTS SDCONSULT CIA. LTDA al 31 de diciembre del 2018, fueron aprobados por la Junta Directiva de la Compañía con fecha 25 de Febrero del 2019, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y a las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

##### **2.2 Efectivo**

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en: efectivo, fondos reembolsables y de cambios y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

##### **2.3 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

### Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen con base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

## **2.4 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

### Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero. La tasa de aplicación vigente para el año 2018 fue del 25%.

### Impuesto corriente

Los impuestos corrientes son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

## **2.5 Propiedad y equipo**

Las partidas de propiedad y equipo que son usados para la prestación de servicios, o para propósitos administrativos, son reconocidas en el Estado de Situación Financiera al costo histórico menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro correspondientes.

El valor residual será determinado inicialmente al momento de la compra de los bienes, con base a la estimación más fiable relacionada con el valor que la Compañía espera recuperar del bien una vez que haya finalizado su vida útil económica. El valor residual será revisado anualmente por la Gerencia, con la finalidad de asegurar que el mismo será el importe a recuperar en el momento de la disposición del bien.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes y aplicando la normativa

legal tributaria vigente en la Ley de Régimen Tributario Interno y el respectivo Reglamento que la interpreta.

La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

## **2.6 Beneficios empleados post-empleo**

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

## **2.7 Participación a trabajadores.**

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades contable de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.8 Capital social y distribución de dividendos.**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

## **2.9 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.10 Estado de Flujo de Efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

## **2.11 Cambios de políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

## **2.12 Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

## **2.13 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos: corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## **3. Estimaciones y juicios contables**

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

### Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

### **3.1 Impuestos diferidos**

Los pasivos y activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales de impuestos, basados en la estimación de una tarifa impositiva vigente para los años 2013, 2014 y 2015, del 23%, 22% y 22% respectivamente; sin embargo cualquier cambio futuro de este porcentaje debido a cambios de gobierno significaría un cambio importante en el valor reconocido como activo y pasivo por impuesto diferido, considerando que hasta el año 2011 la tarifa del impuesto a la renta fue del 24%.

En el caso de la Compañía SDConsult Cia. Ltda. no se generaron valores por este concepto.

### **3.2 Prestaciones por pensiones**

El valor actual de los obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal son calculadas con base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

### **3.3 Vidas útiles y deterioro de activos**

Como se describe en la Nota 2.5 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

## **4. Gestión del riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia de los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre su cartera de clientes.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con sus partes relacionadas.

### **Riesgo de liquidez**

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

### **Gestión del capital**

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el rendimiento adecuado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

### **Índices financieros**

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

#### **INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2018**

Capital de Trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente)	USD \$ 51,761
Razón Corriente (Activo corriente / Pasivo corriente)	2.04 veces
Endeudamientos Patrimonial (Pasivos totales / Patrimonio)	1.69 veces

## 5. **Efectivo**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja	169	200
Bancos	69.816	16.708
<b>Total</b>	<b>69.985</b>	<b>16.908</b>

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

## 6. **Cuentas por cobrar Clientes**

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2018, se muestran a continuación:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Clientes Nacionales	0.00	23.674
Clientes internacionales	0.00	18.179
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>41.853</b>

El período promedio de cuenta por cobrar por venta de servicios es de 30-45 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

La Compañía no presenta cartera deteriorada al 31 de diciembre del 2018.

## 7. **Impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>

<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto al valor agregado	3.833	7.269
Retenciones en la fuente	5.513	4.906
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>9.346</b>	<b>12.175</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	-	-
Impuesto Rta. Empleados	-	-
Retenciones en la fuente I.Renta	1.849	1.040
Impuesto al valor agregado	-	-
Retenciones al valor agregado	2.159	1.873
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>4.008</b>	<b>2.913</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

## **8. Propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018 los saldos de propiedad, y Equipo son los siguientes:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Muebles	10.468	10.468
Equipo de oficina	1.991	1.991
Equipo electrónico	102.326	62.475
Depreciación acumulada	(74.754)	(50.993)
<b>Total</b>	<b>40.030</b>	<b>23.941</b>

## **9. Proveedores**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Proveedores locales	9.689	13.030
<b>Total</b>	<b>9.689</b>	<b>13.030</b>

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es de 15 a 30 días desde la fecha de la factura.

## **10. Otras cuentas por pagar corto y largo plazo**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018 el detalle de saldos de otras cuentas por pagar corto y largo plazo es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por pagar socios	8.625	14.719
Cuentas por pagar a terceros	20.000	25.000
<b>Total</b>	<b>28.625</b>	<b>39.719</b>

## **11. Beneficios empleados corto plazo**

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2017 y 2018 se muestra a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
IESS por pagar	4.771	1.839
Participación trabajadores	4.108	1.606
Sueldos por pagar	-	3.090
Décimo tercer sueldo	1.085	294
Décimo cuarto sueldo	1.482	696
Fondos de reserva	267	66
Préstamos IESS	2.536	687
Vacaciones	-	-
Impuesto a la renta personal	174	-
<b>Total</b>	<b>14.426</b>	<b>8.278</b>

## **12. Participación a trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. En el período 2018 la participación utilidades a empleados es de \$ 4.108,48.

## **13. Beneficios empleados Post-Empleo**

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo se resume a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Jubilación patronal	43.188	8.887
Bonificación Desahucio	5.468	2.783
<b>Total</b>	<b>48.656</b>	<b>11.670</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre del 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

#### **14. Ingresos**

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Prestación de servicios nacionales	381.602	291.207
Prestación de servicios al exterior	13.500	28.010
Provisión ingresos	-	7.049
Recuperación de gastos	1.314	-
Venta de activos	-	-
Rendimientos Financieros	19.00	-
Otros Ingresos	54.00	-
<b>Total</b>	<b>396.489</b>	<b>326.267</b>

#### **15. Gastos administrativos**

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	177.597	66.467
Aportes a la seguridad social y Fondos Reserva	31.053	13.527
Beneficios sociales e indemnizaciones	13.512	13.219
Honorarios, comisiones y dietas	51.544	123.118
Arrendamiento operativo	6.234	6.374
Seguros y reaseguros	20189	13.252
Transporte	765	2.287
Gastos de gestión	1.112	1.285
Gastos de viaje	1.070	8.394
Agua, luz, telecomunicaciones	5.739	5.982
Mantenimiento y Reparaciones	827	23.408
Suministros y Materiales	1.172	6.766
Impuestos, contribuciones y otros	2.596	1.278
	23.761	10.482
Depreciaciones		

Otros gastos	18.928	622
Intereses	6.847	10.987
Gastos no Deducibles	5.373	8.112
Publicidad	738	
Iva como Gasto	43	
<b>Total</b>	<b>369.100</b>	<b>315.560</b>

## 16. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultado antes de Impuesto a la Renta	27.390	10.706
Menos 15% Utilidad Empleados	4.108	1.606
Más gastos no deducibles	5.373	8.112
Menos ingresos exentos	-	(28.010)
Más gastos exentos para Ing. Exentos	-	13.848
Más Partic. Trabaj. Atrib Ing y Gastos exentos		2.124
<b>Base imponible</b>	<b>28.655</b>	<b>5.175</b>
Impuesto a la renta calculado por el 22-25%	7.164	1.138
Anticipo calculado		
<b>Impuesto a la renta corriente</b>	<b>7.164</b>	<b>1.138</b>

**Anticipo calculado** - A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

### Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2015.

#### Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

### **17. Capital social**

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$400 cuatrocientas participaciones de un dólar (US\$1) cada una.

### **18. Reservas**

#### *Reserva Legal*

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### **19. Resultados acumulados**

Esta cuenta está conformada por:

#### *Resultados acumulados primera adopción NIIF:*

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

#### *Utilidades retenidas:*

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

## **20. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros 25 de Febrero del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros presentados.

## **21. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido presentados y aprobados en la Junta General de socios en febrero 25 del 2019.



---

**Danny Oleas**  
**CONTADOR GENERAL**