

ARGOSYSTEMS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

ARGOSYSTEMS es una Compañía Limitada cuya actividad principal son las ventas al por mayor y menor de computadoras, programas de computación, Servicios de investigación, desarrollo y consultoría en Ingeniería y Tecnología Informática y los Servicios de Mantenimiento, reparación y atención de equipos informáticos. Fue constituida en el año 2001 con tres socios. La Empresa tiene la oficina principal en la ciudad de Quito, y una oficina en la ciudad de Guayaquil. No cotiza en Bolsa.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de bases de preparación.- Los estados financieros fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, adaptadas a las disposiciones y normas emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Base de preparación.- Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos activos que son medidos al valor razonable. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios o bienes recibidos por la Compañía.

Importancia relativa.- La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Bancos.- corresponde a los activos financieros líquidos en cuentas corrientes locales que pueden convertirse fácilmente en efectivo.

Propiedades, equipos y vehículos.- las partidas de propiedades, equipos y vehículos se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más todos los costos involucrados para ponerlos en funcionamiento. Después del reconocimiento inicial, los muebles y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada. El costo de las propiedades, equipos y vehículos se deprecia bajo el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación se evalúan al final de cada período; cualquier cambio en esa estimación de acuerdo a la norma contable se registra de forma prospectiva.

Retiro o ventas de propiedades, equipos y vehículos.- la utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de las partidas se reconoce en resultados y se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Deterioro de los activos tangibles e intangibles.- La Compañía evalúa al final de cada período si existen indicios de que los activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En ese caso se calcula el valor recuperable o unidad generadora de efectivo para determinar el alcance de dicho deterioro. Las pérdidas o reversiones por deterioro se reconocen en resultados.

Impuestos.- El gasto impuesto a la renta representa el rubro a pagar corriente a la autoridad fiscal que se basa en la utilidad gravable del año. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas impositivas vigentes de acuerdo a la legislación ecuatoriana.

Reconocimiento de ingresos.- los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se otorgue.

Prestación de servicios.- se reconocen considerando el estado de terminación del servicio prestado a los clientes.

Costos y gastos.- se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el período en que se conocen.

Instrumentos financieros.- los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones pactadas sobre los instrumentos. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos y gastos que se pueden atribuir a la adquisición de los instrumentos, se agregan o reducen del valor del reconocimiento inicial excepto en el caso de los activos designados a valor razonable en los cuales dichos rubros se reconocen en el resultado del período en el que se incurrieron.

Pasivos financieros.- los pasivos financieros se clasifican como pasivos al valor razonable con cambios en resultados u otros pasivos financieros. Un pasivo se clasifica a valor razonable cuando se mantiene para negociar, los otros pasivos financieros incluyen a los préstamos y cuentas por pagar y son medidos al costo amortizado.

Baja de pasivos financieros.- La Compañía da de baja contablemente un pasivo financiero si expira, se cancela o se cumplen las obligaciones. Si existe una diferencia entre el valor pagado y el valor del pasivo financiero, la misma se reconoce en el resultado del período.

3. ESTIMACIONES CONTABLES

Deterioro de activos.- al cierre de cada período, la Compañía analiza el valor de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. En ese caso, se realiza una estimación del importe recuperable de los activos.

Provisiones por beneficios definidos.- no se realizaron cálculos por beneficios de jubilación patronal y desahucio.

Vidas útiles de propiedades, equipos y vehículos.- las vidas útiles de las propiedades, equipos y vehículos se determinan en base a un análisis al final de cada período, en el que se establece la mejor estimación del tiempo en que los activos estarán operativos y generarán beneficios económicos para la Compañía.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
ACTIVOS FINANCIEROS	123.469	162.523
DOC.YCTAS.X COBRAR RELACIONADOS	1.058	3.107
DOC.CTA.COB.CLIENT.NO RELAC-MODULO	82.175	124.178
ANTICIPOS Y PRESTAMOS EMPLEADOS	9.421	7.481
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31.637	29.821
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	-822	-2.064

5. IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Activos impuestos corrientes		
RET EN LA FUENTE RECIBIDAS **	19.054	21.814
CREDITO TRIBUTARIO IVA EN COMPRAS	3.234	0
CREDITO TRIBUTARIO IVA POR RETENCIO	56.577	46.244
CREDITO TRIBUTARIO (I.R.) AÑOS ANTER	32.191	19.987
Total	111.056	88.045
Pasivos impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	(4.727)	(5.568)
Retenciones de IVA y Retenciones en la fuente	(1.823)	(1.572)
IVA en ventas por pagar	-	-
Total	(6.550)	(7.140)

6. INVENTARIOS

INVENTARIOS	31/12/2017	31/12/2018
INV.PROD.TERM.Y MERC.ALMACEN COMPRA	59.282	50.843

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos comprende el precio de adquisición, pues la empresa no produce. En el caso del servicio técnico se cobra por hora, dependiendo del servicio a prestar y del cliente.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
PROVEEDORES LOCALES	-285.248	-259.647
CUENTAS POR LIQUIDAR	-911	0
OBLIGAC.INST. FINANCIERAS LOCALES	-10.859	-16.784
Total	(297.018)	(276.431)

Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones financieras registradas en el balance corresponden en su totalidad a pagos que la empresa ha realizado con Tarjetas de Crédito.

8. PROVISIONES

Se calculan las provisiones de los beneficios sociales determinados por la legislación laboral ecuatoriana. Para el presente ejercicio fiscal se realizó el cálculo de provisión por jubilación patronal y desahucio por parte de la compañía Actuaría.

9. PATRIMONIO

La Compañía posee un capital suscrito de US\$2,000 dividido en 2,000 participaciones de US\$1 dólar cada una. Se encuentra pendiente de realizar el incremento de capital con el aporte realizado por uno de los socios para tal efecto.

10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la venta de bienes y servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Una descripción de los ingresos sin considerar Otros Ingresos es el siguiente:

	Año terminado	Año terminado
	31/12/2017	31/12/2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.088.349	1.231.963
VENTAS DE SOFTWARE	972.409	1.124.672
VENTAS DE EQUIPOS	2.776	478
VENTAS DE HARDWARE	7.398	2.262
PRESTACION DE SERVICIOS	105.766	104.551

OTROS INGRESOS:

	Año terminado	Año terminado
	31/12/2017	31/12/2018
OTROS INGRESOS	19.983	14.214
INTERESES FINANCIEROS	55	1.094
INGRESO BONOS MICROSOFT	10.911	5.005
INGRESOS REBATES AUTODESK	4.054	0
OTRAS RENTAS	674	3.115
INGRESOS REPOSICION CURSOS MICROSOFT	0	0
INGRESOS WPC MICROSOFT	4.289	0
INGRESOS EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0	0
INGRESO REVERSO PROVISIONES EXCESO	0	5.000

11. COSTOS Y GASTOS

	Año terminado	Año terminado
	31/12/2017	31/12/2018
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	827.270	944.086
GASTOS DE VENTAS	157.672	172.300

GASTOS DE ADMINISTRACION	104.762	115.381
GASTOS FINANCIEROS	9.693	6.130
OTROS GASTOS	0	0
** TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.099.397	1.237.897

La Empresa registra los costos y gastos en el momento en que éstos producen decremento en los activos o un incremento en los pasivos. En muchas ocasiones un gasto se reconoce simultáneamente con los ingresos que estos puedan generar, o con los ingresos con los cuales se encuentra relacionada, sin embargo esta correlación no implica que algunas partidas se reconozcan como activos, si no cumplen la definición del elemento y los principios de reconocimiento establecidos en las NIIFs.

12. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

	Año terminado
	<u>31/12/18</u>

Conciliación tributaria:	
Utilidad antes de participación a trabajadores	8.281
Menos Participación a trabajadores	(1.242)
Utilidad antes de impuesto a la renta	7.039
Gastos no deducibles	15.233
Utilidad gravable	22.271
Impuesto causado (a)	5.568
Anticipo mínimo a la renta (b)	7.522
Crédito tributario retenciones y anticipo pagado	(21.814)
Crédito tributario retenciones años anteriores	(19.986)
Crédito tributario de impuesto a la renta	41.800
Impuesto causado reconocido en resultados (b)	<u>5.568</u>

- (a) De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 25% de la utilidad gravable. La Compañía no ha sido objeto de revisiones por parte de la autoridad fiscal. De acuerdo a la facultad de la autoridad podría ser objeto de revisión las declaraciones de impuestos del año 2014 hasta el año 2017.
- (b) La legislación tributaria vigente dispone que se considere como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo pagado. Para el año 2018, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$7.522; y el impuesto a la renta causado del año es de US\$5.568. En consecuencia, la Compañía reconoció al anticipo como impuesto mínimo.

EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe (29 de Marzo de 2019) no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.