

V.W.O. Asesoría Informática Cía. Ltda.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 1. Información General de la Compañía

V.W.O. Asesoría Informática Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada, se constituyó mediante Escritura Pública el 3 de enero del 2003, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 16 de enero del 2003; tiene su domicilio principal en el Distrito Metropolitano de Quito.

La compañía fue creada con el fin de promover los servicios de: desarrollo de software, asesoría, consultoría, soporte técnico e implantación de sistemas administrativos contables.

Entre las principales actividades de la compañía están: La producción, desarrollo y comercialización de programas de computación, la promoción y venta de computadoras, equipos de automatización de oficinas, infraestructura de redes y similares, los suministros para los mismos, el mantenimiento de los productos y el asesoramiento a los clientes en todas sus fases. El diseño, desarrollo, implementación y mantenimiento de páginas WEB, y todo tipo de servicios relacionados con el manejo de Internet.

NOTA 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales 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 Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el 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 la compañía se establecen en la Nota 3.

NOTA 3. Principales Políticas y Prácticas Contables

Sistema Contable.- La Contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía V.W.O. Asesoría Informática Cía. Ltda., se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y demás normas legales vigentes.

Unidad Monetaria.- De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y equivalentes al efectivo.- La mayoría de las recaudaciones que realiza la compañía se realizan mediante el uso de cheques y transferencias; sin embargo, de existir movimientos en efectivo, la política de la compañía es que estos valores sean inmediatamente depositados en las cuentas bancarias de que se disponga en el sistema financiero nacional.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.- La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Para las condiciones normales de crédito se establece una política de crédito de 60 días hasta 120 días. Las Provisiones por Cuentas Incobrables se calculan de acuerdo al reconocimiento de las contingencias de pérdida, tomando como base la cartera vencida al final del período contable.

Inventarios.- Actualmente la compañía maneja únicamente servicios y no dispone de inventarios; sin embargo se establece que -de manejarlos- estos se contabilizarían al costo de adquisición por el sistema del Inventario Permanente y su método de valoración a Costo Promedio.

Propiedades, planta y equipo.- Se registran por su costo de adquisición, y su depreciación se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes con base al método de línea recta.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento.- Se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Intangibles.- Se cargan todos los gastos de inversión realizados en investigación y desarrollo de nuevos programas informático, así como adquisición de programas informáticos existentes en el mercado nacional o internacional; se los registra al costo total de la inversión, y su amortización se realiza a tres (3) años con base al método de línea recta.

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Para las condiciones normales de crédito se establece una política de crédito de 30 días. Las

obligaciones con acreedores deben ser efectuadas sus revelaciones, dependiendo su origen.

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.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos.- Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

Restricción al pago de dividendos.- Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios; y mientras no se haya cubierto de forma total las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores –si las hubiere-.

NOTA 4. Disponible



| | 2018 | 2019 |
|--------------|-----------------|--------------|
| Caja | 0.00 | 38.50 |
| Bancos | 4,543.43 | 0.00 |
| Total | 4,543.43 | 38.50 |

Los valores de Caja y Bancos muestran la disponibilidad luego de liquidar –prácticamente- todos los pagos.

NOTA 5. Activos Financieros

| | 2018 | 2019 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Documentos y Cuentas por Cobrar | 34,080.42 | 27,524.27 |
| Total | 34,080.42 | 27,524.27 |

La disminución de las Cuentas por Cobrar está relacionada con el cobro de cuentas rezagadas; sin embargo, los días de rotación de cartera se han incrementado de 172 a 204 días.

NOTA 6. Propiedades, Planta y Equipo

| | 2018 | 2019 |
|----------------------------|--------------|-------------|
| Maquinaria y Equipo | 0.00 | 0.00 |
| Equipo de Computación | 3,150.30 | 3,150.30 |
| (-) Depreciación Acumulada | (3,078.78) | (3,150.30) |
| Total | 71.52 | 0.00 |

El Equipo de Computación comprende un computador de escritorio comprado en el 2010, un computador portátil del 2015 y una impresora HP del 2016. A pesar de que los tres equipos han completado su vida útil, siguen funcionando adecuadamente.

NOTA 7. Activo Intangible

Durante el 2019 no se han realizado inversiones en investigación y desarrollo -a largo plazo-

NOTA 8. Pasivo Corriente

| | 2018 | 2019 |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Documentos y Cuentas por Pagar | 31,692.29 | 28,833.75 |
| Con la administración tributaria | 1,709.07 | 1,135.43 |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | 0.00 | 0.00 |
| Con el IESS | 1,390.26 | 0.00 |
| Por Beneficios a los Empleados | 0.00 | 0.00 |
| Participación trabajadores por Pagar Ejercicio | 0.00 | 0.00 |
| Otros Pasivos Financieros | 0.00 | 0.00 |
| Total | 34,791.62 | 29,969.18 |

La gran mayoría de los pasivos financieros registrados, han servido para incrementar la potencialidad de la aplicación administrativa con que cuenta la compañía.

El 4% de las obligaciones corresponden a anticipos de clientes que todavía están pendientes de ser facturados el próximo año

NOTA 9. Patrimonio

| | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Capital | 600.00 | 600.00 |
| Aportes para Futura Capitalización | 3,200.00 | 3,824.76 |
| Reserva Legal | 1,835.60 | 1,905.02 |
| Resultados Acumulados | 362.64 | 362.64 |
| Resultados del Ejercicio | 694.19 | 158.86 |
| Total | 6,692.43 | 6,851.28 |

La estructura de la participación de los socios en la compañía presenta una diferencia:

| | 2018 | 2019 |
|-----------------|----------------|----------------|
| Wendy Pacheco | 56.00% | 48.00% |
| Víctor Calderón | 56.00% | 48.00% |
| Oscar Troya | 6.00% | 4.00% |
| Total | 100.00% | 100.00% |

NOTA 10. Ingresos Operacionales

| | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 62,296.92 | 54,420.22 |
| Total | 62,296.92 | 54,420.22 |

NOTA 11. Otros Ingresos

| | 2018 | 2019 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| Otras Rentas | 6,407.36 | 1,918.18 |
| Total | 6,407.36 | 1,918.18 |

NOTA 12. Gastos Operacionales

| | 2018 | 2019 |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones | 23,140.13 | 25,225.92 |
| Aportes a la Seguridad Social | 7,956.04 | 5,656.25 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 1,723.76 | 1,248.52 |
| Comisiones | 20,395.96 | 4,357.13 |
| Promoción y Publicidad | 300.00 | 0.00 |

| | | |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de Viaje | 1,889.29 | 2,822.79 |
| Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones | 2,469.41 | 3,119.44 |
| Notarios y Registradores de la Propiedad | 0.00 | 50.00 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 1,788.32 | 1,846.00 |
| Depreciaciones | 679.92 | 71.52 |
| Amortizaciones | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos | 6,634.65 | 9,825.56 |
| Total | 66,977.48 | 54,223.13 |

Hubo una disminución del 19% de los gastos operacionales en relación al ejercicio anterior, debido a la baja de ventas.

NOTA 13. Gastos Financieros

| | 2018 | 2019 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Comisiones | 94.20 | 109.03 |
| Otros Gastos Financieros | 62.85 | 91.07 |
| Total | 157.05 | 200.10 |

NOTA 14. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

El 30 de marzo del 2019, los socios de la compañía acordaron no distribuir las utilidades del ejercicio actual 2019; los cuales serán utilizados como aportes para futura capitalización.

NOTA 15. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron conocidos y aprobados el 30 de marzo del 2019 por la Junta General de Socios de la compañía.



Doris Pacheco

Contadora General

