



PLANERP Cía. Ltda.

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.

Notas a los Estados Financieros.

1.- Información General.

PLANERP Cía Ltda. Es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país de Ecuador, ciudad Cuenca con su domicilio de su principal centro de negocio en Manuel Quiroga s/n y Francisco Ascazubi Edificio Olimpo Oficina No.6. Su actividad principal Diseño y Desarrollo de Software.

2.- Bases de Elaboración.

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades de dólares, la misma que es moneda de uso del país.

3.- Políticas Contables.

Los Estados Financieros consolidados incorporan los Estados Financieros de la Compañía con todas sus transacciones, saldos, ingresos y gastos.

- **Reconocimiento del Ingreso de actividades ordinarias.**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios de Consultoría se reconoce cuando dicho servicio se presta a través de la presentación de facturas según el avance de las fases contractuales adquiridas con los clientes de PLANERP Cía Ltda.

- **Costos por préstamos.**

La empresa para este periodo Económico no ha tenido la necesidad de adquirir obligaciones con instituciones financieras a través de préstamos por ende no se presenta un gasto por intereses por préstamos bancarios.

- **Propiedad Planta y Equipo.**

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden al costo menos sus valores por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Este es calculo normal para el costo de la propiedad planta y equipo pero para este ejercicio económico no se considera ninguna



depreciación ya que consideramos que los equipos no han sufrido un deterioro en la tecnología para este periodo 2015. Por lo que no existe un gasto por depreciaciones.

- **Activos Intangibles.**

Los activos Intangibles son programas informáticos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas para lo cual este año la empresa ha adquirido un software contable para la empresa el mismo que no ha generado aun amortización ya que aún no se determina la vida útil ya que no se ha podido medir con fiabilidad la misma para lo cual quedara pendiente para el siguiente periodo realizar el ajuste correspondiente. Además en este periodo se ha actualizado por lo que estamos con la última versión de la licencia.

- **Deterioro del valor de los Activos.**

Para la empresa en este periodo no se ha detectado pérdidas por deterioro de Activos por lo que no existe ningún registro contable para este caso.

- **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. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados. Una vez analizado no existe evidencia de incobrables por lo que no se realiza ninguna provisión.

- **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.

- **Otros Activos Corrientes.**

Esta partida o cuenta mantiene un saldo deudor ya que la empresa percibió anticipos de sus clientes para prestar el servicio para lo que fue contratado pero por motivos de cierre de año en las entidades del Sector Público y en otros casos por la situación económica del país no se pudieron facturar dichos ingresos pero la empresa genero gastos para cumplir con los contratos, dadas estas circunstancias no sería recomendable para la empresa reconocer ese gasto durante este periodo, ya que si bien es cierto no se ha facturado dichos servicios pero los contratos con las diferentes entidades públicas fueron cumplidos en más de un 50% de lo contractual por ende dichos anticipos de clientes son los que han solventado los gastos, por ello hemos pasado como



otros activos en este periodo 2015 (activos transitorios) ya que se tiene previsto facturar durante el 2016 estos servicios y se considerara dicho activo corriente(transitorio) al gasto para equilibrar la situación real de la empresa. Para ello se ha elaborado un cuadro para determinar el valor del gasto no atribuible para el periodo 2015, (adjunto cuadro).

- **Dividendos repartidos a los socios.**

Los socios no distribuyeron aun las utilidades del periodo anterior y no han recibido ningún anticipo de sus dividendos.

Atentamente;

CPA. Marithza Elizabeth Torres Flores.
CONTADOR DE PLANERP CIA. LTDA.