



Desarrollo de Soluciones Tecnológicas a Medida.  
Consultoría y Auditoría Técnica (Hardware y Software).  
Disponibilidad de Software Proprietario para diferentes áreas.  
Implementación y Asesoría en Soluciones Business Intelligence.  
Venta y Mantenimiento de Equipos Electrónicos y de Computación.  
Venta y Reparación de Teléfonos Celulares y Equipos de Comunicación.  
Soluciones en Cableado Estructurado (Eléctrico y Comunicaciones).  
Capacitación y Asesoría en Electrónica y Computación.  
Diseño y Construcción de Equipos Electrónicos.  
Diseño de Planos Eléctricos y Telefónicos.  
e-mail: [tecsolucion@yahoo.com](mailto:tecsolucion@yahoo.com)

## **TECSOLUCIONES S.A.**

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

#### **CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

##### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

TECSOLUCIONES S.A., es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 29 de Abril del 2002.

Sus actividades consisten en:

- Venta al por menor de computadoras.
- Venta al por menor de programas de computadora.
- Actividades de análisis de las necesidades y problemas sobre equipo de informática.
- Actividades de mantenimiento y reparación de maquinaria de informática.

El Domicilio de la Empresa es: Colón 602 y Boyacá Ed. Colón 1er. Piso Oficina 102 (Guayaquil).

##### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En el numeral 4: Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

## **2.1. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”**

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

La Gerencia de la Empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La Empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y

Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

### **2.2 Moneda**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la Empresa opera.

### **2.3. Información referida al ejercicio 2011**

La información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

#### 2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

### 3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
  - La fecha de transición a esta NIIF; y
  - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto de la Empresa al inicio y al final del periodo de transición (2011).

#### Conciliación del Patrimonio Neto al 1ro de enero del 2011

DETALLE	NOTA	TOTAL PATR.
Saldo inicial del periodo de transición en NEC Al 1ro. de enero del 2011		-17363.90
Ajustes por aplicación de las NIIF		--
Total Patrimonio Neto al 1ro. de enero del 2011 con NIIF		-17363.90

#### Conciliación del Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2011

DETALLE	NOTA	TOTAL PATR.
Saldo inicial del periodo de transición en NEC Al 31 de diciembre del 2011		-5619.09
Ajustes por aplicación de las NIIF		--
Total Patrimonio Neto al 1ro. de enero del 2012 con NIIF		-5619.09

Como se puede observar los ajustes por aplicación de NIIF tanto al inicio del periodo de transición como al final, no han sido aplicados debido a que no existieron elementos que impliquen la implementación de los mismos. Lo que también se puede observar es que si bien es cierto que el valor negativo del Total del Patrimonio no es una indicación favorable para la Empresa, sí se puede determinar que el mismo ha disminuido en el periodo de transición y con nuevas políticas de emprendimiento de proyectos se prevé que este rubro indicador mejore ostensiblemente para el nuevo periodo contable.

#### 4. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la Empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

##### 4.1 Efectivo y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Resumen:

Caja	14.82
Bancos	216.66
<b>TOTAL</b>	<b>231.48</b>

##### 4.2 Activos Financieros

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes:	
Centro Comercial Albán Borja	1208.20
Fundación Olivos Verdes	7.20
<b>TOTAL</b>	<b>1215.40</b>
Otras Cuentas por Cobrar:	
Clientes varios	1509.30
Socios	3756.65
<b>TOTAL</b>	<b>5265.95</b>

##### 4.3 Propiedad Planta y Equipo

Muebles y Enseres	3573.95
Maquinaria y Equipo	4404.35
Equipo de Computación	11362.69
<b>TOTAL</b>	<b>19340.99</b>

Para la aplicación de la Depreciación Acumulada se utilizó el cuadro siguiente:

**TABLA DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS AL 2012**

ACTIVO FIJO	FECHA	MESES	COSTO	%DEP.	GASTO DEP. 2012
Equipo de Computación	Valor al 2002	12	3823.50	5.00	191.18
Equipo de Computación	Valor al 2003	12	3668.94	5.00	183.45
Equipo de Computación	Valor al 2005	12	146.50	5.00	7.33
Equipo de Computación	Valor al 2006	12	325.34	5.00	16.27
Equipo de Computación	Valor al 2007	12	626.00	5.00	31.30
Equipo de Computación	Valor al 2008	12	459.58	5.00	22.98
Equipo de Computación	Valor al 2009	12	174.00	5.00	8.70
Equipo de Computación	Valor al 2011	12	1693.55	5.00	84.68
Equipo de Computación	Nov-12	1	557.78	5.00	2.32
Muebles y Enseres	Valor al 2002	12	1337.81	5.00	66.89
Muebles y Enseres	Valor al 2003	12	472.89	5.00	23.64
Muebles y Enseres	Valor al 2008	12	95.18	5.00	4.76
Muebles y Enseres	Valor al 2011	12	1654.82	5.00	82.74
Equipo de Oficina	Valor al 2002	12	35.86	5.00	1.79
Equipo de Oficina	Valor al 2003	12	1181.67	5.00	59.08
Equipo de Oficina	Valor al 2006	12	697.31	5.00	34.87
Equipo de Oficina	Oct-12	2	1381.57	5.00	11.51

Equipo de Oficina	Nov-12	1	427.66	5.00	1.78
Equipo de Comunicación	Valor al 2002	12	133.93	5.00	6.70
Equipo de Comunicación	Valor al 2003	12	110.00	5.00	5.50
Herramientas y Equipos	Valor al 2002	12	13.25	5.00	0.66
Herramientas y Equipos	Valor al 2003	12	394.75	5.00	19.74
Herramientas y Equipos	Valor al 2005	12	56.00	5.00	2.80
					<b>\$ 870.66</b>

#### 4.4 Anticipos de Clientes

Para los anticipos de Clientes, debido a que algunos acuerdos para el desarrollo de soluciones informáticas para dichos clientes no prosperaron y ellos realizaron desembolsos como anticipos, se acordó que estos valores sean restituidos en pagos mensuales de esta Empresa a los clientes, lo que ha permitido disminuir este pasivo.

Adicionalmente en el mes de mayo de 2012, se empezó un proyecto de automatización Administrativo-Contable para la empresa Crustamar S.A., la cual hizo dos anticipos a esta Empresa y que se encuentran registrados en este rubro.

##### Detalles anticipos Crustamar S.A.

1er. Anticipo	\$ 4680.00
2do. “	3510.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8190.00</b>

#### 4.5 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

DETALLE	VALOR	%	RESULTADOS
Total Patrimonio	\$ 5,328.25	0.20	\$ 10.66
Total Costo y Gasto Deducibles	\$ 9,048.62	0.20	\$ 18.10
Total Ingresos Gravados	\$ 9,492.99	0.40	\$ 37.97
Total Activo (-) Cuentas por cobrar	\$ 11,245.13	0.40	\$ 44.98
Anticipo Calculado			\$ 111.71
Retenciones en la Fuente			\$ 79.62
			\$ 32.09
Cuota Pagar Julio 2013 (Primera Cuota)			\$ 16.04
Cuota Pagar Septiembre 2013 (Segunda Cuota)			\$ 16.04
Cuota Abril 2014 Saldo a liquidar en declaración próximo año			\$ 79.62

#### 4.6 Beneficios a los empleados

En el presente apartado se informa que esta Empresa no mantiene contratos de trabajo con ningún personal que trabaje dentro o fuera de las instalaciones, esta Empresa se mantiene única y exclusivamente del trabajo y gestión de sus 3 socios, sin perjuicio a que en el corto plazo con el

advenimiento de proyectos que se están preparando, sí se contrate personal como parte del proceso de implementación de los mismos, con los beneficios de ley correspondientes.

#### **4.7 Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la Empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

#### **4.8 Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### **4.9 Proyección a Futuro**

Tal como se pueden apreciar en los Estados Financieros, la Empresa no cuenta con una sólida base financiera, por ello sus administradores están realizando cambios de políticas y gestión con el objetivo de emprender nuevos proyectos tecnológicos y alianzas estratégicas que permitan enrumbar a una sólida solvencia económica y de crecimiento para beneficio de sus socios.

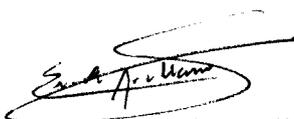
### **APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros), han sido firmados por el Gerente y el Contador y posterior aprobación por la Junta General de Socios.

Guayaquil, 29 de marzo de 2013.



Ing. Paola Lucero Veas  
CONTADORA



Ing. Erick W. Arellano Silva  
PRESIDENTE

**TEC SOLUCIONES S. A.**