



ITSTK ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

ITSTK ECUADOR S. A. es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es Quito. Es distribuidor autorizado de los productos tecnológicos de la marca Hewlett Packard HP, su actividad principal es la prestación de servicios en sistemas informáticos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional 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 americanos que es la unidad monetaria del Ecuador.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde a los fondos que se mantienen en una cuenta corriente en Produbanco a nombre de la empresa, sobre los cuales no existe ninguna restricción de disponibilidad.

Cuenta	31-dic-11	31-dic-12
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	8.456,13	76.252,66

4.- Cuentas por Cobrar Clientes

Las ventas se realizan al contado, y a crédito contra entrega de los bienes y servicios. En caso de ventas a crédito, el plazo de crédito normal es de 3 meses, en ese período los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuenta	31-dic-11	31-dic-12
Cientes	10.393,04	87.938,94
Provisión	0,00	0,00

17. Arrendamientos operativos

La compañía alquila la oficina en la que se desarrolla las actividades de la misma, así como uno o varios departamentos para la permanencia de consultores que no residen en Quito, que prestan sus servicios especializados en los proyectos que vende ITSTK Ecuador S.A.

Los arrendamientos son operativos, en el caso de la oficina el contrato define periodos de un año renovables automáticamente, con cuotas fijas a lo largo de dicho periodo, y en caso de cancelación del contrato, es necesario notificar al dueño de bien la decisión de cancelar el contrato con un mes de anticipación.

El arriendo de los departamentos se realiza por el tiempo en meses que se estima será necesaria la permanencia de consultores, con cuotas fijas a lo largo de dicho periodo.

En el 2012 se reconoció como gasto por arriendo de la oficina un total de USD 7.826,04 que resulta de un pago mensual de USD 652,17 más IVA. Al final del año ITSTK Ecuador S.A. tiene compromisos pendientes por arrendamientos operativos que se mantendrán vigentes mes a mes, a menos que adquiera una oficina de su propiedad.

18.- Transacciones entre partes relacionadas

Los accionistas y las empresas extranjeras que son de propiedad del accionista mayoritario constituyen partes relacionadas.

En los libros contables se han registrado las operaciones realizadas con las partes relacionadas.

Las transacciones que se realizan entre ITSTK Ecuador con su relacionada ITSTK Colombia comprenden los servicios de consultores que asisten de una empresa a la otra para formar los equipos de trabajo que darán el soporte y atención en los proyectos tecnológicos que constituyen la operación de la empresa, cuyo monto en el año 2012 fue de USD 7.301,01.

El saldo que se mantiene por pagar a ITSTK Colombia al 31 de diciembre del 2012 es de USD 4.633,93, bajo plazos y condiciones de pago normales.

Al 31 de diciembre del 2012 se mantiene una deuda con el accionista minoritario Ingeniero Mauricio Oñate por USD 71.707,36 y los dividendos del 2012 de los dos accionistas, cuyos pagos se realizarán en el año 2013.

El total de sueldos, salarios y honorarios profesionales del año 2012 de accionistas y personal clave dentro de la organización fue de USD 44.580,00; que se encuentran registrados en las cuentas de sueldos administrativos. Adicionalmente se reconoció USD 68.603,32 por comisión en ventas.

12.- Cuentas por Pagar a Accionista

Las cuentas por pagar a accionistas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, corresponden a créditos a mutuo que los accionistas han pagado o han prestado a la empresa para financiar el Capital de Trabajo y que se cancelan periódicamente.

Al 31 de diciembre del 2012 se mantiene una deuda con el accionista Ingeniero Mauricio Oñate por USD 71.707,36.

13.- Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 10.800 comprenden 10.800 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1,00. El capital es de propiedad del Señor Néstor Calderón en un 63,5% y del Señor Mauricio Oñate en un 36,5%.

14.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen conforme al avance de cada proyecto.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

En el año 2012 los ingresos realizados por los proyectos ejecutados totalizaron USD 773.835,61.

Adicionalmente se reconoció como ingreso USD 7.051 por comisiones de licencias de software, y USD 731,76 que el SRI reconoció como intereses en el reclamo de pago en exceso de Impuesto a la renta del año 2011. (nota 5)

15.- Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

Costo y gastos de ejecución de los proyectos

Gastos administrativos

Gastos de ventas

16.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar luego de las deducciones y aumentos contemplados en la Ley de régimen Tributario Interno que se consideran en la conciliación tributaria, y está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto a las ganancias en el año 2012 se calcula al 23% de la ganancia obtenida en el año. Por el ejercicio económico del año 2012 el impuesto a la renta fue de USD 15.832,77, una vez deducidos el anticipo de impuesto a la renta y las retenciones de impuesto a la renta que mantenía la empresa por USD 11.157,75 el año 2012 y USD 56.699,10 en años anteriores, queda un saldo a favor de la empresa de USD 52.024,08.

un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo, se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

9.- 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.

10.- Acreedores comerciales - Proveedores

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. El plazo de pago normal es de 2 meses.

Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares americanos que es la unidad monetaria de Ecuador, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2012 incluye pagos pendientes a los proveedores por bienes vendidos o servicios prestados por USD 58.074,82, los mismos que se pagan en los primeros meses del próximo año.

11.- Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados contempla las provisiones para pagos de los beneficios establecidos por la Ley como es la decimo tercera y cuarta remuneración, las vacaciones, desahucio y jubilación patronal.

Las provisiones de decimo tercera, décimo cuarta remuneración y vacaciones se realiza conforme los datos de sueldos y rol de pagos mensuales.

La provisión de desahucio y jubilación patronal se registro conforme el informe de cálculo actuarial realizado por una empresa definida para el efecto, misma que determino una provisión de USD 2.473 de desahucio y USD 9.488 para jubilación patronal. Todos los empleados de la empresa tienen antigüedad menor a 10 años.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositiva de cada año.

En el año 2012 el activo por impuesto diferido de USD 1.074,79 es causado por la provisión de beneficios a los empleados por jubilación patronal y desahucio que no será deducible fiscalmente, pero que ya ha sido reconocido como un gasto del ejercicio.

El pasivo por impuesto diferido en USD 168,98 corresponde a la diferencia del tiempo establecido para la depreciación del vehículo de 15 años, con un valor residual de USD 8.000, contra el período de 5 años que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

7.- Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Se consideran activos todos los equipos, independiente de la materialidad del costo de adquisición.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se estima la vida útil en años:

Edificios o inmuebles,	30 años
Instalaciones fijas y equipo,	10 años
Equipo tecnológico	3 años
Vehículos	15 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Al 31 de diciembre del 2012 los activos fijos se componen así:

Muebles y enseres	USD 6.639,64
Equipos de Computación	18.956,41
Vehículo	26.776,79
Depreciación acumulada	<u>(15.140,72)</u>
ACTIVO FIJO NET	37.232,12

8.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de

5. Activos por Impuestos Corrientes

El importe comprende retenciones de IVA y de Renta que le han realizado a la empresa, y el anticipo de Impuesto a la renta pagado según Régimen Tributario Interno, conforme se detalla:

Cuenta	31-dic-11	31-dic-12
Retenciones de IVA	53.377,74	68.639,51
Retenciones en la Fuente	40.601,36	52.317,73
Anticipos de Impuesto a la Renta	9.509,05	14.184,07
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	103.488,15	135.141,31

La empresa realizó una solicitud de devolución de pago en exceso de impuesto a la renta de los años 2010 y 2011. En el mes de noviembre el SRI resolvió aceptar el reclamo presentado y reconoció a favor de ITSTK el valor de USD 14.628,87 más los respectivos intereses, correspondiente al año 2011.

El reclamo del pago en exceso fue apelado, y está pendiente de resolverse por el ente de Control.

También se realizó una solicitud de devolución de retenciones de IVA que han realizado los clientes y que no han podido ser compensadas debido a que la mayor parte de las facturas se realizan a contribuyentes especiales. En el mes de junio del año 2013 se recibirá la respuesta de parte del ente de control con la resolución definitiva del monto que será devuelto a ITSTK Ecuador S.A.

6.- Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, que son diferencias temporarias.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

19. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

En el mes de abril del 2013 cambió el Gerente General de la empresa. Dejó de prestar sus servicios como tal el Ingeniero Mauricio Oñate, y se incorporó a trabajar en la empresa el Ing. Pedro Granadillo en el cargo de Gerente General y Representante Legal.

20.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 14 de mayo del 2013.

Atentamente.


~~Pedro H. Granadillo H.~~
~~Gerente General~~
~~ITSTK ECUADOR S.A.~~