

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A.**

1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES fue constituida como sociedad y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 11 de febrero de 2011. Su domicilio principal es la ciudad de Guayaquil. El capital suscrito es de US\$5, 000 dividido en 500 acciones con un valor nominal de US\$ 10,00 cada una, el capital suscrito pagado es de \$1250, y el capital suscrito no pagado es de \$3750.

La compañía tiene como objeto principal la consultoría de negocios y asesoramiento en el área de tecnología informática, además actividades de capacitación, así como actividades de diseño y auditoría relacionadas con el área tecnológica, y actividades de asesoramiento empresarial en materia de gestión. Implementa soluciones de tecnología informática y comunicaciones, sistemas como el SAP, Sistemas Aplicación y Productos para el Procesamiento de Datos con ventas y desarrollo en más de 50 países en el mundo entre ellos el Ecuador. Las aplicaciones y servicios de SAP permiten tener clientes a escala internacional a operar en forma rentable, a adaptarse continuamente y crecer de todo modo sostenible. MQA se adaptó a políticas internacional del Golden Partner cubriendo a los clientes un software de alto uso a nivel informático con procesos desde inicio de una organización, pasando por los procesos de cadena valor y finalizando con la entrega y servicio postventa, todo esto es posible con un recurso humano capacitado, actualizado y generador de resultados a corto plazo, donde lo que importa es el desarrollo personal y profesional con soluciones de facturación y realiza más actividades relacionadas todas con el ámbito de tecnologías informáticas.

Para el desarrollo de su objeto social, la compañía se ha dedicado a comercializar productos y servicios de los principales fabricantes a nivel mundial de hardware y software existentes en el mercado. En el Ecuador ha dispuesto una oficina en Guayaquil, con el fin de atender de mejor forma los requerimientos de sus clientes. En esta ciudad opera la casa matriz en donde se generan las mayores transacciones comerciales y administrativas.

Los proveedores de los bienes y servicios que comercializa son los siguientes:

- SAP COLOMBIA
- SAP NORTH AMERICA
- SAP EUROPA

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

➤ **Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

➤ **Bases de presentación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

➤ **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

Reconocimiento de ingresos

La compañía utiliza el método de porcentaje de realización para contabilizar los contratos de prestación de servicios. El uso de este método exige que la entidad estime los servicios realizados a la fecha como una proporción del total de servicios a realizar.

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los valores en cajas, los saldos conciliados en cuentas bancarias.

➤ **Cuentas por cobrar comerciales y provisión de cuentas incobrables**

Las cuentas por cobrar a clientes son importes generados por las ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

➤ **Inventarios**

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 de costo promedio directamente del proveedor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

La empresa no mantiene activos fijos a su custodia.

➤ **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

➤ **Costos por intereses**

Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que necesariamente requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar preparados para el uso previsto o la venta, se añaden al costo de esos activos, hasta que llega el momento en que los activos están sustancialmente preparados para el uso que se pretende o la venta.

El resto de los costos por intereses se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre en ellos.

➤ **Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen

del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros.

➤ **Beneficios a los empleados**

Obligaciones por pensiones

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración.

➤ **Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Al tener un capital suscrito no pagado este se devenga del valor neto del capital suscrito total.

➤ **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 los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones e impuestos. 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 y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la compañía.

Ventas de bienes

La compañía comercializa licencia de sistema SAP a cada una de las empresas mayoristas. Las ventas de bienes se reconocen cuando la compañía ha entregado los productos al cliente y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación de los productos por parte del cliente. La entrega no se produce hasta que el producto no se haya enviado al lugar específico, los riesgos de la obsolescencia y pérdidas se hayan transferido al cliente y éste haya aceptado los productos de acuerdo con los contratos u ordenes de compra, el periodo de aceptación haya terminado, o la Compañía tenga una evidencia objetiva suficiente de que se han satisfecho todos los criterios de aceptación.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 15 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ingresos por servicios

La Compañía implementa soluciones de tecnología informática y comunicaciones de sistema SAP. Para la venta de estos servicios, los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio actual siempre como un porcentaje de los servicios totales a prestar, determinados por la parte técnica encargada de la prestación de servicios.

➤ **Reconocimiento de gastos**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

➤ **Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de negocios se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la gerencia en la toma de decisiones.

➤ **Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

➤ **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2011 está gravada a la tasa del 24%. De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

3. NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGENCIA

Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que aún no entran en vigencia.

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Cambios normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigor</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>	<u>Impactos esperado</u>
NIIF 9 - Instrumentos financieros	Se establece que los activos y pasivos financieros se clasifiquen en dos categorías: a valor razonable y a costo amortizado, dicha determinación se hace en el reconocimiento inicial.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	La Compañía aún no ha terminado la evaluación de los posibles impactos.

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIIF 10 - Consolidación de estados financieros	Se debe identificar el control existente para determinar si se incluyen los de la Controlante.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	La Compañía aplicará esta norma sobre las compañías controladas.
NIIF 11- Acuerdos conjuntos	Se aplica para acuerdo en las cuales dos o más partes mantienen control conjunto.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	Se aplicará al momento de crear un negocio conjunto
NIIF 12 - Información a revelar sobre participaciones en Otras entidades	Revelar la naturaleza y los efectos de esas participaciones en la situación financiera, rendimientos financieros y flujos de efectivo.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	Se revelarán los efectos según indica esta norma.
NIIF 13 - Medición del valor razonable	Se busca uniformidad en cuanto a la determinación del valor razonable para las partidas en los Estados Financieros, reduciendo la complejidad de la determinación y estableciendo una fuente única de determinación.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	La Compañía aún no ha terminado la evaluación de los posibles impactos.
NIC 19 (Revisada en el 2011) - Beneficios a empleados	Se elimina el enfoque de la banda de fluctuación, obligando a la Compañía a registrar las ganancias y pérdidas actuariales en resultados integrales.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	La Compañía aún no ha terminado la evaluación de los posibles impactos.

No existen otras NIIF e interpretaciones que no sean efectivas aún, y que la Compañía espere que tengan impactos significativos en la presentación de los Estados Financieros.

4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Gestión de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten significativamente al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. **MQA DOS**

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, entidades del sector público y empresas privadas cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que exista concentración de crédito con ninguna de estas.

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros; además, se ha calificado para emitir obligaciones a través del mercado de valores lo que reduce el costo financiero de endeudamiento con respecto a obligaciones adquiridas con instituciones financieras. Estas emisiones de obligaciones han sido utilizadas para cubrir deudas que tienen costos de financiamiento mayores y para capital de trabajo.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que la compañía mantiene en efectivo y cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2011 son los siguientes:

	2011
Bancos	313,071
Total	<u>313,071</u>

6. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2011 están compuestas por:

	2011
Cartera comercial (1)	132,118
Anticipo empleados	1,275
Total	<u>133,393</u>

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) La cartera comercial al 31 de diciembre del 2011 está conformada principalmente por:

	2011
Almacén Juan Eljuri	71,690
Universal Sweet Industries	60,428
Total	<u>132,118</u>

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de Otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2011 es el siguiente:

	2011
Crédito tributario de impuesto a la renta	7,405
Crédito Tributario IVA	57,999
Total	<u>65,404</u>

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos que se mantienen en este grupo al 31 de diciembre del 2011 son los siguientes:

	2011
Proveedores locales (1)	341,216
Proveedores del exterior (2)	48,640
Total	<u>389,856</u>

Los principales proveedores de cada grupo son:

(1) Proveedores Locales

	2011
Compuimagen CORP	291,280
Manrique Juan Carlos	10,926
Tapias Hernández Wilmer	10,800
Otros	28,210
Total	<u>341,216</u>

(1) Proveedores del Exterior

	2011
HR Solutions	48,640
Total	<u>48,640</u>

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales que mantienen la compañía al 31 de diciembre del 2011 son las siguientes:

	2011
Obligaciones con el IESS	806
Beneficios sociales	1,118
15% de participación trabajadores	1,633
Total	3,557

10. IMPUESTOS POR PAGAR

Las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2011 son las siguientes:

	2011
Iva por pagar	14,762
Retenciones por pagar	59,829
Impuesto renta por pagar	2,266
Total	76,857

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones que se presentan como otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2011 corresponden a:

	2011
Compañía Relacionada (1)	33,362
Total	33,362

(1) El detalle de las Compañías Relacionadas que se han recibido al 31 de diciembre del 2011 corresponde a:

	2011
COMPUEQUIP DOS S.A	33,362
Total	33,362

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Con fecha 11 de febrero del año 2011 se inscribe en el Registro Mercantil la escritura de constitución de **MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**, con un capital suscrito de \$5000, dividido en un capital pagado de \$1,250, y capital suscrito por pagar de \$3,750.

MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El capital social al 31 de diciembre del 2011 se encuentra conformado por:

	Capital Suscrito	Capital Pagado	Capital por Pagar	No. Acciones	%
Carlos Enrique Pinos Hernández	2,550	638	1,912	255	51%
Eduardo José Zaldumbide Sa Fortes	2,450	613	1,837	245	49%
Total	5,000	1,250	3,750	500	100%

El patrimonio neto de la empresa es de \$1,250 de acuerdo a la diferencia entre el Capital Suscrito y el Capital Pagado, el Capital por Pagar de acuerdo a la escritura pública tiene como vencimiento el 3 de Febrero del 2012.

13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos generados durante los período 2011 corresponden a:

	2011
Venta de hardware	402,515
Venta de servicios	335,850
Total	738,365

Los ingresos por servicios han sido registrados basándose en el principio del devengado y bajo el método de avance de obra, es decir que fueron reconocidos como ingreso en la medida en que el trabajo ha sido desarrollado y aceptado por el cliente, independientemente de la facturación o cobro.

14. COSTOS

Los costos para poder poner los productos y servicios en el mercado durante los períodos 2011 son los siguientes:

	2011
Costo de hardware	285,802
Costo de servicios	399,775
Total	685,577

Nota.- Los costos incurridos por pago de impuestos que no constituyen crédito tributario son atribuibles al costo de los productos de acuerdo al tratamiento establecido en NIC no. 2

15. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administrativos generados por la operación del negocio durante los períodos 2011 son los siguientes:

	2011
Gastos de personal	35,459
Gasto de Gestión	1,586
Suministros	214
Contribuciones	4,269
Total	41,528

16. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros generados por el costo incurrido en la gestión de recursos de terceros durante el período 2011 son los siguientes.

	2011
Cargos Bancarios	374
Total	374

17. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en el período 2011 se calcula sobre la base del 24% de las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes conforme a los señalados en la normativa tributaria.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Las conciliaciones tributarias preparadas por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2011 son las siguientes:

	2011
= Utilidad Contable	10,885
(-) 15% Participación trabajadores	1,633
(+) Gastos no deducibles	189
(=) Utilidad gravable	9,441
Base Imponible 24%	9,441
(=) Impuesto causado	2,266
(-) Retención en la fuente	7,405
(=) Valor a Pagar (Crédito Tributario)	(5,139)

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del 2012 y la fecha de preparación de nuestro informe 31 de marzo del 2012, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.