

**E - OPEN SOLUTIONS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 17 de julio del 2003, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías.

Su objeto social es la prestación de servicios en mecánica automotriz en general, mantenimiento de vehículos de toda clase, alineación, balanceo, asistencia mecánica.

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

a) Preparación de los Estados Financieros -

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas 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).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Inventarios -

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y 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. Considerar el tiempo de las cuentas por cobrar para aplicar el cálculo de interés efectivo.

d) Activos fijos -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 de lineal. 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.

e) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad así también cuando se presta el servicio.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

f) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

g) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. Al ser el primer año de actividades de la compañía no se realizaron los cálculos y provisiones de jubilación patronal y desahucio, los mismos que se efectuaran en el año siguiente. Informar que al ser el primer año de funcionamiento las provisiones de jubilación y desahucio se realizaran en el segundo año de operación

h) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días en las cuentas comerciales, Considerar que existen otras cuentas por pagar que sobrepasan el promedio.

i) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>USD</u>
CUENTAS	VALOR
Caja chica	83
BANCO PICHINCHA CC 2100002849	<u>7,111</u>
TOTAL	<u>7,194</u>

NOTA 4 – CLIENTES

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre muestran un saldo de \$36759, las cuales se conforman de clientes activos lo mismos que se cancelaran dentro de los primeros meses del siguiente año.

NOTA 5 – ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Las cuentas por cobrar a empleados por concepto de anticipos y préstamos a corto plazo suman un saldo de \$669 al 31 de diciembre, este anticipo será descontado en los primeros meses del siguiente año.

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

	<u>USD</u>
IMPUESTO	VALOR
Crédito Tributario Imp. Renta Año 2012	3,916
Crédito Tributario Imp. Renta Años Anteriores	3,910
TOTAL	<u>7,826</u>

NOTA 7 - ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Corresponde a la garantía entregada de arriendo

Composición:

CONCEPTO	VALOR
Garantía Arriendo	870
	<hr/>
TOTAL	870

NOTA 8 - ACTIVOS FIJOS

Composición:

	USD	Tasa anual de depreciación %	Valor Residual %
Muebles y Enseres	3,650	20	No Aplica
Equipos de Computacion y Software	5,305	33	No Aplica
	<hr/>		
	8,955		
Menos: depreciación acumulada	<hr/> (4,436)		
	<hr/> <hr/> 4,519		

NOTA 9- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES

Corresponde a las obligaciones por pagar a los proveedores de la Compañía al 31 de diciembre del 2012, los cuales suman un monto de \$618 que corresponde a la Cámara de Comercio de Quito.

NOTA 10 – IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones por pagar a las entidades fiscales de la Compañía al 31 de diciembre del 2012, los cuales suman un monto de \$8407 que corresponden: al Servicio de Rentas Internas \$6567 y al IESS \$1840

NOTA 11- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 comprende 18.630 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una, distribuidos de la siguiente manera:

USD

Accionista	Valor
Ing. Nicolas Diaz	9,940
Ing. Francisco Escobar	8,690
Total	<u>18,630</u>

NOTA 12- REVALORIZACION DE ACTIVOS

Se realizo un reevalúo de los equipos de computación por \$4.880 el mismo que se encuentra sustentando con un informe de actualización de partes y piezas.

NOTA 13- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de Ingresos obtenidos por la Compañía al 31 de Diciembre suman un valor \$ 322.080 los cuales están compuestos de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
VENTA DE BIENES	194,672
PRESTACION DE SERVICIOS	127,393
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15
TOTAL	322,080

NOTA 14- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

El total de los costos de ventas y producción tiene un saldo final de \$182.637 equivalente al 57% de los ingresos totales de la Compañía.

Composición:

CONCEPTO	VALOR
SUMINSITROS Y MATERIALES	182,637
TOTAL	182,637

NOTA 15- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos Administrativos suman un saldo final al 31 de diciembre de \$ 111.720 equivalente al 35% de los ingresos totales de la Compañía.

Composición:

CONCEPTO	VALOR
GASTOS VARIOS	21,196
GASTOS DEL PERSONAL	84,003
ARRIENDO	6,521
TOTAL	111,720

NOTA 16 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (29 de Marzo del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



GUSTAVO SORIA
CONTADOR GENERAL
E - OPEN SOLUTIONS CIA. LTDA.