

E OPEN SOLUTIONS CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 el 24 de julio del 2003.

Su objeto social es la prestación de todo tipo de asesoría, solución, servicio, de carácter empresarial tanto general como específico, a nivel local e internacional dentro de lo que se incluye: tecnológica, industrial, científica, educativa, administrativa.

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

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:

a) 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.

Las conciliaciones bancarias se realizarán mensualmente y se archivarán firmadas por la persona que la elabora y por quien la haya revisado.

El fondo de caja chica tendrá una sola persona como responsable y emitirá un detalle de solicitud de reembolso cuando el fondo se haya consumido en un 80%.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

b) 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.

El tiempo máximo de crédito en condiciones normales es de 60 días.

c) 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.

Los bienes considerados como Activos Fijos se registrarán bajo las siguientes políticas contables indicadas para cada grupo. Los activos que no cumplan con los requisitos descritos, serán registrados como gastos en el respectivo año del ejercicio.

1. Inmuebles: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$10,000 dólares
2. Muebles y Enseres: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$200 dólares
3. Terrenos: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$10,000 dólares
4. Vehículos: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$2000 dólares
5. Equipos de Oficina: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$100 dólares
6. Equipos de Cómputo: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$300 dólares

d) Activos Intangibles

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluyan hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

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.

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.

f) Deterioro del valor de los activos

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

g) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado en base al cálculo actuarial entregado por una empresa certificada la cual se la contratara anualmente.

h) Participación de los trabajadores en las utilidades

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

i) Prestamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

j) 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 y servicios es de 60 días.

k) 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 imponderables 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 imponderables. 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 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición año 2014:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1.0.1.01.01001	Banco Pichincha	20225.71
1.0.1.01.02001	Caja chica	76.14

Composición año 2015:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1.0.1.01.01001	Banco Pichincha	9585.01
1.0.1.01.02001	Caja chica	452.75

Como se puede observar en el presente año se termino con menos dinero en el banco pero mas dinero en la caja chica

NOTA 5 – ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre muestran un saldo de \$ 99462.39, las cuales se detallan a continuación:

Composición 2014:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
	Clientes a 30 días	28983.79
	Clientes a 60 días	14546.58
	Clientes a 90 días	17608.61
	TOTAL	61138.98

Composición 2015:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
	Clientes a 30 días	42747.21
	Clientes a 60 días	4710.62
	Clientes a 90 días	52004.56
	TOTAL	99462.39

Como se puede observar el año pasado terminamos con un mayor saldo de cuentas por cobrar, en comparación con el año 2014

NOTA 6 – 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 \$85.88 al 31 de diciembre.

Composición 2014:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1.0.1.02.08001	Nicolás Díaz	137.65
	TOTAL	137.65

Composición 2015:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1.0.1.02.08001	Nicolás Díaz	85.88
	TOTAL	85.88

En comparación con el año pasado se redujo las cuentas por cobrar a los empleados.

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El valor de por concepto de activos por impuestos corrientes de la empresa suma un saldo de \$.7770.48 al 31 de diciembre.

Composición 2014:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1.0.1.05.02001	Retención Fuente Por Ventas	5,294.47
1.0.1.05.02002	Retención Años Anteriores	2,022.23
	TOTAL	7316.70

Composición 2015:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1.0.1.05.01002	IVA retenido en ventas	154.44
1.0.1.05.02001	Retención Fuente Por Ventas	7616.04
	TOTAL	7770.48

Como se puede observar en este año se termino con crédito tributario de IVA y se termino con un crédito tributario del impuesto a la renta superior al del año pasado.

NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**Composición 2014:**

	VALORES	Tasa anual de depreciación	Valor Residual
		%	%
Muebles y Enseres	3,649.82	10	No Aplica
Equipos de Computacion y Software	11,895.00	10	No Aplica
TOTAL ACTIVO	15,544.82		
Depreciacion acumulada	- 12,355.75		
Menos: depreciación acumulada	3,189.07		

Composición 2015:

	VALORES	Tasa anual de depreciación	Valor Residual
		%	%
Muebles y Enseres	3,649.82	10	No Aplica
Equipos de Computacion y Software	11,895.00	10	No Aplica
TOTAL ACTIVO	15,544.82		
Depreciacion acumulada	- 14,806.19		
Menos: depreciación acumulada	738.63		

Como se puede observar no se compraron o vendieron activos.

NOTA 9- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones por pagar a los empleados de la Compañía al 31 de diciembre del 2015, los cuales suman un monto de \$ 4202.05 correspondiente al 15% de participación de utilidades.

NOTA 10 – ANTICIPOS DE CLIENTES

Composición 2014:

ANTICIPO CLIENTES	
CLIENTE	VALOR
ANA CASTAÑEDA	120.16
TOTAL	120.16

Debido a la nota de crédito emitida el 30 de abril del 2014 a la FAC 7888.

Composición 2015:

ANTICIPO CLIENTES	
CLIENTE	VALOR
INECO	108.98
TOTAL	108.98

Debido a la nota de crédito N° 45 emitida el 11 de noviembre del 2013,

NOTA 11- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 comprende 18630 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una, el capital se encuentra distribuido de la siguiente forma.

ACCIONISTAS	VALOR
DIAZ LALOVA MANUEL NICOLAS	9,940.00
ESCOBAR CISNEROS JUAN FRANCISCO	8,690.00
TOTAL	<u>18,630.00</u>

Tanto en el año 2014 como en el año 2015 se mantiene la misma estructura del capital de la empresa.

NOTA 12- RESERVAS

La Compañía al 31 de Diciembre posee las siguientes reservas:

Composición 2014:

CLIENTE	VALOR
Reserva Legal	5,657.71
TOTAL	5,657.71

Composición 2015:

CLIENTE	VALOR
Reserva Legal	7,874.25
TOTAL	7,874.25

Como se puede observar la reserva legal aumento debido a la apropiación de la utilidad del año pasado

NOTA 13- UTIL/PERD BENEFICIOS EMPLEADOS

Debido a un estudio actuarial de las provisiones para jubilación patronal y desahucio, tomando en cuenta los reglamentos para el reconocimiento de los gastos de este estudio dio como resultado el registro de la perdida en la diferencia del cálculo actuarial por años pasados por un monto de \$ 6776.00 en el patrimonio.

NOTA 14- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de Ingresos obtenidos por la Compañía al 31 de Diciembre suman un valor \$ 536723.78 los cuales están compuestos de la siguiente manera:

Composición 2014:

E OPEN SOLUTIONS CIA. LTDA

INGRESOS

Venta de bienes	258,085.02
Venta de servicios	155,894.40
Otros ingresos	553.47

TOTAL INGRESOS	414,532.89
-----------------------	-------------------

Composición 2015:**E OPEN SOLUTIONS CIA. LTDA****INGRESOS**

Venta de bienes	397,296.95
Venta de servicios	139,293.96
Otros ingresos	132.87

TOTAL INGRESOS	536,723.78
-----------------------	-------------------

Como se puede observar en este año se obtuvieron menores ventas en servicios y en otros ingresos pero se obtuvieron más ingresos por venta de bienes.

NOTA 15- GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS

El total de los gastos administrativos, ventas y financieros es de \$ 508710.09 Detallados a continuación:

Composición 2014:**E OPEN SOLUTIONS CIA. LTDA****EGRESOS**

Costo de ventas	233,009.12
Sueldos, comisiones, bonos	75,132.18
Beneficios sociales	34,316.28
Gastos de oficina	18,634.05
Gastos de mantenimiento	6,973.74
Depreciacion y amortizacion	4,218.96
Otros gastos administrativos	7,939.77

TOTAL EGRESOS	380,224.10
----------------------	-------------------

Composición 2015:**E OPEN SOLUTIONS CIA. LTDA****EGRESOS**

Costo de ventas	354,037.99
Sueldos, comisiones, bonos	78,075.48
Beneficios sociales	31,586.23
Gastos de oficina	28,243.37
Gastos de mantenimiento	1,565.41
Depreciacion y amortizacion	2,450.44
Otros gastos administrativos	12,751.17

TOTAL EGRESOS	508,710.09
----------------------	-------------------

Como se puede observar los gastos son mayores al del año pasado

NOTA 16- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (03 de Abril del 2016) 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.

NOTA 17 -APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 04 de abril de 2016.

Atentamente,



JOSE IGNACIO CALVOPÍÑA VEGA

CONTADOR

RUC: 1721713228001