

OPEN SOLUTIONS CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 perdidas 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 imponibles 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 imponibles. 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

CUENTA	2016	2017	VARIACION
Banco Pichincha	5,122.23	906.54	4,215.69
Caja	157.61	274.86	(117.25)
TOTALES	5,279.84	1,181.40	4,098.44

Como se puede observar en el presente año se termino con menos dinero en el banco.

NOTA 5 - ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre muestran un saldo de \$ 83,251.27, las cuales se detallan a continuación:

VENCIMIENTO	2016	2017	VARIACION
A 30 DIAS	51,160.74	21,993.13	29,167.61
A 60 DIAS	2,501.58	10,239.49	(7,737.91)
A 90 DIAS	1,624.14	828.58	795.56
MAYOR 90 DIAS	54,406.54	50,190.07	4,216.47
TOTALES	109,693.00	83,251.27	26,441.73

Como se puede observar el año pasado terminamos con un menor saldo de cuentas por cobrar, en comparación con el año 2016.

La cartera del 2017 está compuesta de la siguiente manera:

CIENTE	VALOR	% CARTERA
SEMEG CIA LTDA	46,876.79	56.31%
GALAPAGOS OCEANDIESEL	5,409.71	6.50%
BANGARA S.A.	5,387.25	6.47%
TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CIA. LTDA.	3,744.90	4.50%
CONSTRUCCIONES CONSERMIN	3,727.09	4.48%
LIDERSEG	3,647.71	4.38%
CLIENTES VARIOS	14,457.82	17.37%
TOTALES	83,251.27	100.00%

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El valor de por concepto de impuestos corrientes de la empresa suma un saldo de \$ 9592.25 al 31 de diciembre.

CUENTA	2016	2017	VARIACION
Retención Fuente Por Ventas	5,053.88	6,043.00	(989.12)
Retención Años Anteriores	1,800.28	3,549.25	(1,748.97)
TOTALES	6,854.16	9,592.25	(2,738.09)

Como se puede observar en este año se termino con crédito tributario mayor al del año pasado.

NOTA 7 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición 2016:

	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	- 15,544.80		
Menos: depreciación acumulada	0.02		

Composición 2017:

	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	- 15,544.80		
Menos: depreciación acumulada	0.02		

No hubo variaciones con el año pasado, no se compraron o vendieron activos.

NOTA 8- PROVEEDORES

Los valores adeudados a proveedores suman \$ 34635.42, y su composición es la siguiente:

PROVEEDOR	VALOR	% CARTERA
CABIFY	98.40	0.28%
LICENCIAS ONLINE	28,222.32	81.48%
SIGLO 21	6,324.70	18.26%
TECNOMEGA	(10.00)	-0.03%
TOTALES	34,635.42	100.00%

NOTA 9- TARJETAS COORPORATIVAS

El valor adeudado por la tarjeta pacificard al 31-12-2017 que tiene la empresa es de \$ 2609.99.

NOTA 10- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones por pagar a los empleados de la Compañía al 31 de diciembre del 2017, los cuales suman un monto de \$ 17,477.70 correspondiente al siguiente detalle.

CONCEPTO	VALOR	%
15% Participacion Trabajadores	59.61	0.34%
Décimo Tercer Sueldo	212.13	1.22%
Décimo Cuarto Sueldo	468.75	2.68%
Vacaciones	1,906.79	10.92%
Provision Jubilacion Patronal	11,641.20	66.68%
Provision Desahucio	3,169.84	18.16%
TOTALES	17,458.32	100.00%

NOTA 11- IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones por pagar por impuestos al 31 de diciembre del 2017, los cuales suman un monto de \$ 1,132.24 correspondiente al siguiente detalle.

CONCEPTO	VALOR	%
Cuentas Por Pagar SRI - Other	297.55	26.28%
Retención del IVA por Pagar	142.36	12.57%
Retención del IRF por Pagar	599.80	52.97%
Impuesto Renta Trabajadores	13.88	1.23%
Impuesto Renta Empresa 22%	78.65	6.95%
TOTALES	1,132.24	100.00%

NOTA 12 - ANTICIPOS DE CLIENTES

No han existido cambios con el año pasado:

CUENTA	2016	2017	VARIACION
Ana Castañeda	19.38	19.38	-
TOTALES	19.38	19.38	-

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

NOTA 13- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 comprende 18630 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una, el capital se encuentra distribuido de la siguiente forma.

ACCIONISTAS	VALOR
GARCIA DAVILA ANA PAOLA	9,940.00
ESCOBAR CISNEROS JUAN FRANCISCO	8,690.00
TOTAL	<u>18,630.00</u>

Tanto en el año 2017 como en el año 2016 se mantiene la misma estructura del capital de la empresa.

NOTA 14- RESERVAS

La Compañía al 31 de Diciembre posee las siguientes reservas:

RESERVAS	2016	2017	VARIACION
Reserva Legal	7,874.25	9,315.00	(1,440.75)
TOTALES	7,874.25	9,315.00	(1,440.75)

Como se puede observar la reserva legal aumento este año.

NOTA 15- 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 16- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de Ingresos obtenidos por la Compañía al 31 de Diciembre del 2017 suman un valor \$ 474,893.23 los cuales están compuestos de la siguiente manera:

	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACION	%
Venta de bienes	222,637.86	375,335.81	152,697.95	69%
Venta de servicios	131,105.50	99,537.30	(31,568.20)	-24%
Otros ingresos	2.58	20.12	17.54	680%
TOTAL INGRESOS	353,745.94	474,893.23	121,147.29	34%

Como se puede observar en este año se obtuvieron mayores ingresos comparados con el año pasado.

NOTA 17- GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS

El total de los gastos administrativos, ventas y financieros es de \$ 474,495.83 Detallados a continuación:

EGRESOS	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACION	%
Costos de ventas	214,164.65	336,242.54	122,077.89	57%
Sueldos, comisiones, l	79,313.96	84,220.95	4,906.99	6%
Beneficios sociales	28,783.38	22,102.03	(6,681.35)	-23%
Gastos de oficina	20,183.18	22,683.92	2,500.74	12%
Gastos de mantenimie	1,329.10	5,743.17	4,414.07	332%
Depreciacion y amorti	738.61	-	(738.61)	-100%
Otros gastos administ	9,513.74	3,503.22	(6,010.52)	-63%
TOTAL EGRESOS	354,026.62	474,495.83	120,469.21	34%

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

NOTA 18- ESULTADOS DE AÑOS PASADOS

El año 2016 se termino con una pérdida de \$ 3582.64, este valor fue compensado con las utilidades no distribuidas del 2015, tal como se acordó en la junta de accionistas celebrada el 04 de abril del 2017.

NOTA 19- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (04 de Abril del 2018) 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 20 -APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 04 de abril de 2018.

Atentamente,



JOSE IGNACIO CALVOPÍÑA VEGA
CONTADOR
RUC: 1721713228001