

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general

Experteam Cia. Ltda. fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de julio de 2005. La Compañía comenzó sus operaciones el 4 de julio de 2005.

La empresa tiene como actividad económica la venta al por mayor y menor de equipos y aparatos de comunicación, computadores incluido sus partes y piezas. Mantenimiento y reparación de maquinaria de informática y equipos de comunicación.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y están presentados en la unidad monetaria (dólares) de Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se detallan a continuación.

2.1 Políticas contables

Bases de preparación de los estados financieros

Experteam Cia.Ltda. ha preparado los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2013.

Estados Financieros

Un juego completo de Estados financieros los constituyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivo terminados al 31 de diciembre del 2013.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y/o servicios se reconoce cuando se entregan los servicios y/o servicios y fueron aceptados por el cliente. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y que son cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Impuestos Corrientes y Diferidos****Impuesto Corriente**

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados porque excluye ítems de ingresos o gastos que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto Diferido

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales en los valores de activos y pasivos y sus bases fiscales a la fecha del estado de situación financiera. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el amastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que existan suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se presentan en forma neta en el estado de situación financiera toda vez que exista un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios, y el impuesto diferido esté relacionado con la misma entidad tributaria y la misma autoridad tributaria.

Los pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

En Experteam Cia.Ltda. no se realizaron cambios que afecten los resultados declarados del ejercicio 2013.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Al final de cada período 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida en los resultados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Revelaciones de las estimaciones y los supuestos que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el periodo de reporte.

3. Conformación de Capital

El capital social de la compañía está conformada por:

Cuadro No. 1.

SOCIOS - ACCIONISTAS	CAPITAL INICIAL	%	NÚMERO DE PARTICIPACIONES	%
Diego Cazares	4.300,00	86%	4300	86%
Gloria Cazares	250,00	5%	250	5%
Gloria Laguna	450,00	9%	450	9%
SUMAN	5.000,00	100%	5000	100%

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de Experteam Cia. Ltda. La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requieren el uso de estimaciones y supuestos los cuales se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, sin embargo, cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligarán a su revisión y posible modificación.

5. Restricción al pago de dividendos

La distribución de dividendos se realizará de acuerdo a lo resuelto por la Junta de Accionistas y en función de los fondos de efectivo disponibles.

6. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre del respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente período en que se ha prestado el servicio.

En el ejercicio económico 2013 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

Cuadro No.2

VENTAS	AÑOS		Variación
	2013	2012	
SERVICIOS PRESTADOS	727.909,14	697.686,28	30.222,86

7. Costos financieros

experteam Cia. Ltda. recibió un préstamo bancario del Banco Pichincha por USD 180.000.00. El interés generado durante el ejercicio 2013 fue de USD 1.012,93.

8. Impuestos a las ganancias

Cuadro No. 3

Utilidad Contable Operativa	45.397,36
(-) 15% Utilidad para Trabajadores	6.609,60
= Utilidad antes de impuestos	38.687,76
+ Gastos no deducibles	4451,12
= Utilidad gravable	43.048,88
(-) 22% Impuesto a la Renta Causado	9.470,75
(-) Reserva Capital	1.455,54
= Utilidad a Distribuir	27.681,16

El impuesto a la Renta del ejercicio económico 2013 es de USD 6.809,60.

Anticipo calculado

A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La empresa no genero Anticipo de Impuesto a la Renta para el ejercicio 2013 ya que sus retenciones en la Renta superan al valor determinado como anticipo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

9. Provisiones

El cálculo de provisiones se lo realiza periódicamente y su cuantificación se realiza en base a la información disponible a la fecha de cada cierre contable.

El detalle de Provisión Cuentas Incobrables se detalla a continuación.

Cuadro No. 4

Saldo al 1 de enero 2013	14.442,72
1. Cartera Recuperada	-7.844,23
Cartera dada de baja	-2.196,00
Provisión Incobrables 2013	1.415,41
Saldo al 31 diciembre 2013	5.817,90

Nota Adicional:

1. Valor afectado a Cuenta Ganancias Acumuladas debido a que fue una provisión en exceso por Incobrabilidad Cartera realizada por Adopción NIIF Primera Vez, cartera que efectivamente fue recuperada.

10. Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de provisionar el gasto por concepto de beneficios de orden social los cuales son cancelados a los trabajadores de conformidad a la legislación laboral vigente. Se registra mensualmente las provisiones sobre décimo tercer, décimo cuarto sueldo, vacaciones y se cancela mensualmente el fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

Adicionalmente se realizó la provisión por Jubilación Patronal del personal entre 0 y 10 años de servicios por USD 3.829,50. Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2013 por un actuario Independiente Ing. Bolívar Palán T.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual fueron calculados tomando en cuenta lo que establecen las leyes ecuatorianas en lo referente a la dolarización de la economía, la tasa de crecimiento salarial neta de inflación en dólares del 0%, y se ha considerado como tasa de interés actuarial del cálculo de 4% real, parámetros que se encuentran dentro de las expectativas macroeconómicas del país, pues se supone que estos parámetros giran alrededor de la tasa de inflación esperada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Desde el punto de vista demográfico, el cálculo de la Reserva Matemática se realiza tomando en consideración una expectativa de vida del jubilado patronal superior al que establece el Código del Trabajo, en razón de que aquellas tablas por el tiempo transcurrido subestima la obligación real del patrono, por lo que desde el punto de vista conservador es necesario tomar una expectativa de vida cercana a la realidad en el tiempo.

El sistema de cálculo que se ha utilizado refleja el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios y proporciona información acorde lo especificado en la NIC 19 Beneficios a Empleados

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

La provisión por Jubilación Patronal se considera como Gasto no Deducibles para el cálculo de Impuesto a la Renta ya que el personal no supera los 10 años de servicio.

11. Patrimonio

La cuenta de Patrimonio está estructurada básicamente por el Capital Suscrito y pagado conforme lo establece la escritura pública por un valor de USD 5.000,00. La reserva legal asciende a USD 8.122,15 conforme al Art. 297 de la Ley de Compañías.

En lo referente a la adopción NIIF por primer vez, la empresa cumplió con todos los parámetros y directrices emitidas por la Superintendencia de Compañías según lo indica la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre de 2008. La cuenta Reserva Adopción NIIF por USD 6.565,30 refleja el resultado de los ajustes realizados por la adopción a las NIIF. Los efectos de la implementación de las NIIF se reflejan al final del período de transición, es decir al 31 de diciembre de 2011. Los asientos contables de adopción NIIF fueron contabilizados el 01 de enero de 2012. Los soportes de tales ajustes reposan en los archivos de contabilidad. Para este proceso se contrataron los servicios de un asesor.

12. Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la empresa ha definido las siguientes consideraciones:

- **Actividades de operación:** Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Actividades de Inversión: Representan los desembolsos para recursos que se prevé van a generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión.

- **Actividades de financiamiento:** Corresponden a las actividades relacionadas para cubrir las necesidades de efectivo y cumplir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

13. Administración y alta dirección

Los miembros de la administración y demás personas que asumen la gestión de Experteam Cia. Ltda. incluyendo la Gerencia General no han participado al 31 de diciembre de 2013 de transacciones inusuales y/o relevantes de la Sociedad.

Experteam Cia. Ltda. es administrada por un Directorio que permanece por un período de 5 años con posibilidad de ser reelegidos.

Contingencias:

No existe contingencias que impliquen pérdidas ni ganancias para la empresa.

Conclusiones

La aplicación de las normas contables de carácter global permite que la información a más de cumplir los principios de alta calidad, sea comprensibles, y comparables con los estados financieros y ayuden a los usuarios a tomar decisiones económicas.

Una vez terminado el proceso de adopción a NIIF, la administración de la empresa ha advertido las siguientes ventajas:

- ✓ Implementación de cambios estructurales de los procesos administrativos financieros.
- ✓ Control de alta calidad de los sucesos económicos y la emisión de estados financieros que den cuenta de la responsabilidad de gestión sobre los recursos propios y confiados por terceros.
- ✓ Los estados financieros muestran los resultados de la gestión de la gerencia y dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos.
- ✓ La información de los estados financieros permite mitigar los riesgos de tipo operativo y financiero ya que se sujeta a otros criterios valorativos y de clasificación que se aleja de la acostumbrada visión objetiva, prudente y basada en el costo histórico. En síntesis, se puede afirmar que las diferencias se justifican por el objetivo de las NIIF de servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Responsabilidad

En sesión de Directorio celebrada el 08 de abril de 2014, el directorio de Experteam Cia. Ltda. declara su responsabilidad respecto a la veracidad de la información emitida en el presente informe, las notas respectivas, análisis razonado, y hechos relevantes, referido a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.



Cazares Imbaquingo Luis Diego

GERENTE GENERAL



Díaz Terán María Elena

CONTADOR

Registro Nacional 35509