

SOLUCIONES VIRTUALES E INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA VIRTUALIT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.- OPERACIONES

SOLUCIONES VIRTUALES E INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA VIRTUALIT S.A., es una compañía establecida en la ciudad de Quito, ubicada en la calle Antonio Granda Centeno Oe-10 y Vasco de Contreras; constituida el 03 de enero del 2006. Su actividad principal es asesoramiento técnico de soluciones en sistemas, computación e informática, capacitación del personal para el desempeño de toda clase de labores relacionadas con tecnologías informáticas y ventas de equipos de computación y telecomunicación. La compañía puede realizar toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por las Leyes del Ecuador, su nombre comercial es VIRTUAL IT.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)

Para Virtual IT estos estados financieros son los primeros preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros.

b. Bases de presentación

Los estados Financieros correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la compañía ha preparado aplicando NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

c. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

d. Cuentas por Cobrar

En cuentas por cobrar se registra los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente por el vencimiento no mayor a 90 días.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de crédito por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

e. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por Cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes exclusivamente.

f. Inventarios

Los inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluye costos de diseño, materia prima, mano de obra y otros costos directos y gastos generales de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

g. Impuestos corrientes

En esta cuenta se registra los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

h. Propiedades, planta y equipo

Los activos de propiedad planta y equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada y la provisión por desvalorización de activos.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados,

toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de pérdidas y ganancias. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

i. Depreciación de propiedad, planta y equipo

Los activos de Propiedad, planta y equipo se deprecian desde que están en condiciones de ser usados. La depreciación se distribuye linealmente entre los años de vida útil estimada.

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas. A continuación se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipo fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas:</u>
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33.33%
Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%

j. Deterioro del valor de los activos no corrientes

En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y son ajustados por el riesgo país y riesgo negocio correspondiente. Para los períodos 2012 y 2011 la empresa no realizó ajustes por deterioro.

k. Activos Intangibles

La contabilización de un activo intangible se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la compañía y el costo del activo pueda ser medio de forma fiable.

Los activos intangibles registrados en los estados financieros incluyen marcas de uso interno adquiridos e internamente modificados únicamente para satisfacer las necesidades de la Compañía y no para la venta externa, se presenta a su costo de adquisición expresado en dólares de los Estados Unidos de América, el cual no excede su valor recuperable.

Amortización.- Se reconoce en el estado de resultados integral usando el método de línea recta según la vida útil estimada de los activos intangibles desde la fecha en que se encuentran disponibles para el uso previsto por la Administración.

l. Otros Activos no corrientes

Se registra al costo de adquisición, este rubro incluye Seguro y fianzas que se amortizan en línea recta hasta un máximo de 5 años o de acuerdo al contrato del activo.

m. Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar el ajuste por diferencia en cambio de cierre de cada periodo contable.

n. Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al IESS, fondo de reserva, participación utilidades que se provisionara mensualmente originadas en sus relaciones laborales

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

o. Obligaciones Laborales

Los beneficios laborables comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía son:

- Aportaciones al Instituto de Seguridad Social IESS 12.15%
- Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio)

p. Impuestos a las utilidades

El gasto por Impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para periodos anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 23% para el año 2012 y 24% para el año 2011. El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del

análisis de las diferencias temporales que surgen por diferencias entre los valores tributarios y contables de los activos y pasivos, principalmente de la provisión de incobrables, de la depreciación de activo fijo, de la indemnización por años de servicios y de las pérdidas tributarias. En virtud de la normativa fiscal ecuatoriana la pérdida fiscal de ejercicios anteriores se puede utilizar en el futuro como un beneficio fiscal dentro de los cinco siguientes años posteriores al cierre del ejercicio.

Las diferencias temporales generalmente se tornan tributarias o deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado. Un pasivo o activo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporales a fines del ejercicio actual. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes.

q. Provisión para el impuesto a la renta.

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto 24% para el año 2011 y 23% aplicable a las utilidades gravables del año 2012 y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% de las utilidades gravables para el ejercicio 2011, 23% para el año 2012, disminuyendo en un porcentaje igual hasta el año 2013 con el 22%. Para los ejercicios 2012 y 2011 dicha tasa se puede reducir al 15% si las utilidades son reinvertidos por el contribuyente.

La compañía para el año 2012 posee rentas exentas por US\$23.485 y US\$31.320 para el año 2011, las mismas que fueron debidamente tomadas en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta.

r. Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía obtiene debe reconocer a favor de sus trabajadores de acuerdo con la legislación laboral. Este valor debe ser registrado con cargo a los resultados del ejercicio que se devenga.

s. Reconocimiento de los Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello. Todos los gastos se imputan a la cuenta de resultados a medida que incurren.

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos, las ventas, rebajas y/o descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a Virtual IT y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

t. Jubilación Patronal.

El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la compañía es determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente. Los costos por beneficios a todos los empleados que trabajan en Virtual IT son reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago. El monto reconocido es el valor actual presente de la obligación por beneficios definidos, que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el periodo corriente como en periodos anteriores. Este monto, corregido por el valor de mercado de los activos del plan, si es el caso, se ajusta a su vez por efecto de las ganancias y pérdidas actuariales no reconocidas así como del costo de servicio pasados no reconocidos.

u. Provisión por desahucio

La provisión por bonificación por terminación del vínculo laboral por desahucio para todos los empleados que trabajan en Virtual IT es provisionado por la Compañía por el año 2012 y 2011 con cargo a resultados determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

v. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basando en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

SOLUCIONES VIRTUALES E INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA VIRTUAL IT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses \$)

NOTA N° 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2012	2011
Caja Chica	84	84
Banco Produbanco	378.021	102.653
Efectivo y Equivalentes de efectivo	378.104	102.736

NOTA N° 4.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

	2012	2011
Cientes no relacionados	322.998	52.528
Provision Ctas Incobrables	- 27.753	- 27.753
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	295.245	24.775

NOTA N° 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2012	2011
Innovasys	25.132	7.032
Empleados	-	620
Anticipo Proveedores	22.674	36.271
Depositos en Garantia	-	560
Deudas Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	47.806	44.482

NOTA N° 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

	2012	2011
Retenciones de Impto Renta	39.363	10.118
Credito Tributario IVA	71.073	36.953
IMPUESTOS ANTICIPADOS	110.436	47.071

NOTA N° 7.- INVENTARIOS

	2012	2011
Inventario Equipos	-	-
Inventarios Software	-	71.809
IMPUESTOS ANTICIPADOS	-	71.809

NOTA N° 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta el movimiento del costo y la depreciación acumulada.

	2012	2011	Tasa anual de depreciación
Muebles	204	214	10%
Equipo de Computación	21.234	9.095	33%
Menos:			
Depreciación acumulada	- 6.332	- 3.613	
Otros activos fijos no depreciables	-	-	
Propiedad, Planta y Equipo	15.106	5.696	
MOVIMIENTO:	2012	2011	
Saldo inicial al 1 de Enero	5.696	6.330	
Adiciones netas	12.139	1.814	
Retiros y/o ventas	10	-	
Reclasificaciones	-	-	
Depreciación del año	- 2.719	- 2.448	
Pérdidas por deterioro	-	-	
Saldo al 31 de Diciembre	15.126	5.696	

El monto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

NOTA N° 9.- IMPUESTO DIFERIDO

	2012	2011
Impuesto Diferido	465	465
Total	465	465

NOTA N° 10.- PASIVOS CORRIENTE

	2012	2011
Proveedores Nacionales	55,138	4,281
Innovasys	7,925	9,822
Proveedores Exterior	369,751	111,657
Empleados	44,730	29,371
Tarjetas de Credito	5,056	1,708
Obligaciones Tributarias	7,480	7,484
IESS	13,615	4,438
Provisiones Sociales	16,622	6,135
Anticipos Clientes	19,000	58,652
Pasivos corrientes	539,316	233,548

NOTA N° 11.- PASIVOS NO CORRIENTES

	2012	2011
Prestamos por pagar	1,411	3,140
Otras cuentas por pagar	-	-
Cuentas Pasivo No corriente	1,411	3,140

NOTA N° 12.- PROVISIONES SOCIALES

	2012	2011
Provision Jubilacion Patromal	7,433	3,520
Provision Desahucio	7,392	2,328
Cuentas Pasivo No corriente	14,825	5,848

Ruben Rodha
GERENTE GENERAL

Gonzalo Villacres
CONTADOR GENERAL