



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012 Y 2011

NOTA 1. OBJETO SOCIAL

"**International Business Solution Ibsol Cía. Ltda.,**" fue constituida en el Ecuador mediante escritura pública, el 16 de agosto de 2006, aprobada por la Superintendencia de Compañías, protocolizada el 12 de julio de 2006 e inscrita en el registro mercantil el 16 de agosto del mismo año. La compañía tiene una duración de 100 años.

Ibsol Cía. Ltda., es una compañía ecuatoriana cuya actividad principal es la asesoría en aspectos financieros y planificación de proyectos de desarrollo social. Es una Compañía Limitada organizada bajo las leyes del Ecuador.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF, para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de **Ibsol Cía. Ltda.,** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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 en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

c. Principales Políticas Contables

Las políticas contables de la Compañía, se han formulado usando las bases de medición y reconocimiento, establecidas en las Normas Internacionales con todos sus componentes e



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012 Y 2011

interpretaciones, las que serán de conocimiento y aprobación de la administración general de la Empresa. Estas políticas se aplicarán uniformemente de período a período, se cambiarán solamente por la emisión o modificación, que se establezca en alguna Norma Internacional. Cuando por razones muy particulares y extremas no exista en las Normas Internacionales el tratamiento de alguna partida o transacción contable, se aplicarán los procedimientos de otros cuerpos normativo internacionales, si tampoco es posible establecerla en esta segunda instancia, la Gerencia General de "Ibsol Cía. Ltda." desarrollará una política técnica y comprobada, hará aprobar a la Junta y la aplicará. Los cambios en políticas contables se corregirán retroactivamente, re expresando los saldos de EEFF anteriores, su registro contable se hará en el año en que se genera la nueva política.

d. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Esta política se aplica a aquellos valores en efectivo o equivalentes que son liquidados en un tiempo máximo de 90 días.

Se reconoce como efectivo y equivalentes de efectivo todas aquellas partidas que son Caja chica y Bancos en moneda nacional.

e. Clientes

Las cuentas por cobrar son valores adeudados por los clientes por los servicios vendidos. La política contable de la compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Sin embargo debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro corto, el costo amortizado no se difiere de su valor nominal por cuyo motivo no se ha efectuado el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado.

f. Estimación o Deterioro para cuentas comerciales

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la estimación es el valor en libros del activo. La estimación es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados.

Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Las recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados.

g. Propiedad, planta y equipo

Los equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores y que corresponden a reparaciones o mantenimiento son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación se registra con cargo a las operaciones del año en el estado de resultados integrales. La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los equipos. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros, el porcentaje de depreciación de los equipos de computación tiene relación con la vida útil y es del 33%.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012 Y 2011

h. Cuentas por Pagar clientes

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se registran inicialmente a su valor justo y posteriormente se valorizan al costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva. Sin embargo debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro corto, el costo amortizado no se difiere de su valor nominal por cuyo motivo no se ha efectuado el ajuste de las cuentas, el que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado.

Las cuentas comerciales por pagar se clasifican en el pasivo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses, que se clasifican como pasivos no corrientes.

i. Obligaciones financieras y con terceros a corto plazo y largo plazo

Inicialmente se reconocerán utilizando el método del costo amortizado con la utilización de la tasa de interés efectiva, incluyendo los costos atribuibles a la transacción que se devengarán a lo largo del período de la deuda. Cada cierre de período se verificará que la deuda se encuentre por su costo amortizado y con el respectivo reconocimiento de los intereses devengados.

j. Impuesto a la Renta

Está constituido por el 23% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y es registrado en los resultados del año.

k. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital Social, Utilidades retenidas /Pérdidas acumuladas y Resultado del ejercicio.

l. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Se reconocerán cuando exista la certeza o probabilidad de que la transacción generará flujos futuros a la entidad y que puedan medirse fiablemente.

m. Gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

n. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Mediante Resoluciones No. 08.g.dcs.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC. DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia; de acuerdo con este Cronograma Ibsol Cía. Ltda., utilizará las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, siendo el 1 de enero del 2011, su fecha de transición.

En diciembre del 2009 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.DS.G.09.006 emite el instructivo complementario para la implementación de las NIIF, el cual, entre otros aspectos, indica que las "NIIF" que deben aplicarse son aquellas vigentes, traducidas al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB, siguiendo el cronograma de implementación antes señalado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012 Y 2011

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Se refiere a:

	Diciembre 31		Enero 1
	2012	2011	2011
Bancos	3,728.25	3,934.81	3,842.28
Suman	3,728.25	3,934.81	3,842.28

NOTA 4. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CON TERCEROS A CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO

	Diciembre 31		Enero 1
	2012	2011	2011
Obligaciones (1)	9,019.98	18,937.15	2,680.48
Suman	9,019.98	18,937.15	2,680.48

(1) Corresponde al crédito de la señora Clara Barrionuevo.

NOTA 5. CAPITAL

El capital social pagado de la Compañía asciende a la suma de USD 400 acciones de USD \$ 1,00 valor nominal unitario.

NOTA 6. INGRESOS

Los ingresos de operación corresponden a la venta de servicios de asesoría financiera a través de la comercialización y estructuración financiera de procesos de emisión de deuda en el mercado de capitales.

NOTA 7. GASTOS

Corresponden a los gastos de operación necesarios para que la compañía genere ingresos e incluyen principalmente los pagos a las casas de valores y servicios básicos y sueldos.

~~~~~

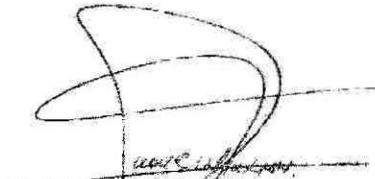
~~~~~



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012 Y 2011

NOTA 8. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NIIF, AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN.

Componentes	Saldos NEC Al 31 Dic. 2011	Ajustes Débito/ Crédito	Saldos NIIFs Al 1 de Enero 2012	Efecto de la Transición a las NIIFs (Variación)%
Estado de Situación Financiera				
Total Activos	21,035.68	(11,811.37)	9,224.31	56,15%
Total Pasivos	42,590.54	(13,047.39)	29,543.15	30,63%
Total Patrimonio	(21,554.86)	(1,236.02)	20,318.84	5,73%
Total Ingresos	16,282.00		16,282.00	0%
Total Costes y Gastos	21,604,21		21,604,21	0%



William Suárez G.
International Business
Solution/Ibsol Cia. Ltda.