

DATABANK MANAGEMENT KNOWLEDEWARE SOLUTIONS LIMITADA – SUCURSAL ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

DATABANK MANAGEMENT KNOWLEDEWARE SOLUTIONS LIMITADA, DATABANK MKS LTDA., es una sucursal de la Compañía Colombiana del mismo nombre, la cual fue domiciliada en Ecuador en noviembre del 2006. Su actividad principal es la prestación de servicios de asesoría empresarial y la promoción de soluciones gerenciales en diferentes áreas.

Durante el año 2013, las actividades principales de la Sucursal, estuvieron enmarcadas en la prestación de servicios de catalogación, homologación de materiales, toma física de inventarios y la planeación de las actividades requeridas para la ejecución del contrato suscrito por la ASOCIACION ANDEANECUADOR - DATABANK con EP PETROECUADOR, el cual se espera concluir durante el primer semestre del año 2014.

Las oficinas administrativas de la Sucursal se encuentran ubicadas en Quito – Ecuador en la calle Rumipamba E2-324 y Avenida Amazonas.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Sucursal.

La preparación de los estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere el uso de ciertas estimaciones. También exige a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sucursal. En opinión de la Administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores que consideran razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados finales podrían llegar a diferir de dichas estimaciones contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de DATABANK MANAGEMENT KNOWLEDEWARE SOLUTIONS LIMITADA - SUCURSAL ECUADOR comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012; y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012. Estos estados

financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 han sido reestructurados considerando los ajustes necesarios para reconocer el gasto impuesto a la renta de dicho año así como ciertas reclasificaciones requeridas para que los estados financieros del año 2012 y 2013 sean comparables.

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Sucursal, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

2.4 Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos en instituciones bancarias. Los sobregiros bancarios, de haberlos, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 a 45 días, pero el mismo puede variar de acuerdo al monto y al cliente.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Al 31 de diciembre del 2013, como resultado de esta evaluación no se determinó la necesidad de un ajuste por este concepto.

2.6 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 a 90 días máximo.

Las cuentas comerciales por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.7 Impuestos Corrientes

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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Sucursal por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.8 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Sucursal tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Sucursal tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran 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 Sucursal pueda otorgar.

Los ingresos por servicios prestados se reconocen en el estado de resultado integral en el periodo en el cual estos son realizados.

2.10 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.

La Administración de la Sucursal con base en las evaluaciones preliminares que ha hecho, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Sucursal.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) 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.

4. BANCOS

Corresponden a depósitos de disponibilidad inmediata que la Sucursal mantiene en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, los cuales al 31 de diciembre del 2013 y 2012 no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	(Reestructurado y No Auditado)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes relacionados locales	110,851	544,062
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Partes relacionadas del exterior	3,281	-
Varias	<u>5,000</u>	<u>945</u>
Total	<u>119,132</u>	<u>545,007</u>

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	(Reestructurado y No Auditado)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Proveedores locales	35,885	34,806
Proveedores del exterior	14,809	150,588
Partes relacionadas:		-
Databank MKS INC	61,499	69,625
Databank Colombia	-	120,003
Otros	<u>77,523</u>	<u>13,892</u>
Total	<u>189,716</u>	<u>388,914</u>
<i>Otras cuentas por pagar</i>	<u>-</u>	<u>7,264</u>
Total	<u>189,716</u>	<u>396,178</u>

7. IMPUESTOS

7.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	(Reestructurado y No Auditado)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta. Nota 7.3	5,554	7,868
Crédito tributario por impuesto al valor agregado - IVA	<u>1,889</u>	<u>-</u>
Total	<u>7,443</u>	<u>7,868</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar y total	<u>17,782</u>	<u>141,596</u>

7.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	(Reestructurado y No Auditado)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	64,711	19,682
Gastos no deducibles	<u>11,847</u>	<u>-</u>
Utilidad gravable	<u>76,558</u>	<u>19,682</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados (1)	<u>16,843</u>	<u>4,527</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es el 22% (23% para el año 2012). Dicha tasa se reduce el 12% (13% para el año 2012) si las utilidades son reinvertidas y se destinan a la adquisición de activos productivos.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2010 al 2013.

7.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	(Reestructurado y No Auditado)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(7,868)	-
Provisión del año	16,843	4,527
Pagos efectuados	<u>(14,529)</u>	<u>(12,395)</u>
Saldos al fin del año. Nota 7.1.	<u>(5,554)</u>	<u>(7,868)</u>

Pagos efectuados - Corresponden los valores retenidos por los clientes en concepto de impuesto a la renta.

7.4 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios, la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

7.5 Aspectos tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios, la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%.

7.6 Precios de Transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$6 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Sucursal con partes relacionadas durante el año 2013, no superaron el importe acumulado mencionado.

8. PATRIMONIO

Capital asignado - El capital asignado de la Sucursal y aprobado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador es de 2,000 dólares.

9. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales – Las principales transacciones con partes relacionadas realizadas durante los años 2013 y 2012 son como sigue:

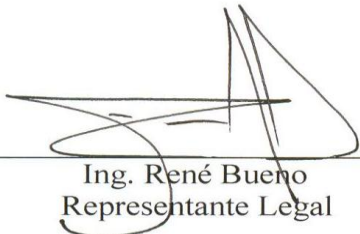
	<u>2013</u>	(Reestructurado y No Auditado) <u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos por servicios	<u>757,505</u>	<u>494,602</u>
Gasto - honorarios profesionales	<u>67,353</u>	<u>298,463</u>
Gasto - honorarios directivos	<u>133,467</u>	<u>54,947</u>

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

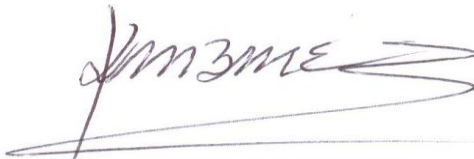
Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 25, 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Sucursal en abril 28 del 2014 y serán presentados a la Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Ing. René Bueno
Representante Legal



Katty Núñez B.
Contadora General