

## **DATACARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2012, con cifras comparativas del 2011**

**En Dólares de los Estados Unidos de América**

---

#### **NOTA 1 – OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

La Compañía fue constituida en Quito-Ecuador el 20 de abril de 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de mayo del mismo año. El objeto de la Compañía principalmente es el desarrollo, distribución, sub-distribución, y la comercialización dentro y fuera del país de aplicaciones y sistemas informáticos, así también su compra venta, arrendamiento, importación y exportación de dichas aplicaciones, equipos y sistemas de computación y materiales complementarios.

Con fecha 2 de febrero de 2011, la Compañía suscribió un contrato de licenciamiento de software a la Compañía Guatemalteca Servitech S.A. El precio de dicho acuerdo consiste en cobrar el 90% de los valores que el licenciataria cobre por la sublicencias de uso de software que conceda. Al 31 de diciembre de 2012 dicho acuerdo ha generado un valor de ingresos de US\$ 144.000.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **a) Preparación de los estados financieros y uso de estimados**

###### **(i) Estados financieros**

Los estados financieros a partir del año 2012 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) conforme a lo requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Una explicación de la transición a las NIIF y los efectos en la situación financiera se explica en la nota 3.

Los estados financieros del 31 de diciembre del 2011, se presentan por propósitos comparativos, corresponden a los estados financieros paralelos conforme lo requieren las disposiciones de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador (véase nota 3); los estados financieros de los periodos anteriores y hasta el año que terminó el 31 de diciembre del 2011 fueron preparados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

Los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2012 de acuerdo a NIIF's fueron aprobados por la administración para su emisión el 30 de abril del 2013

###### **(ii) Estimados contables**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF's requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se detallan las estimaciones y juicios

## **DATACARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente:

- Estimación para el deterioro de activos financieros
- Impuesto a la renta diferido

#### **b) Transacciones en moneda extranjera**

##### **(i) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se registran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "US\$" que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía, adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2000.

##### **(ii) Transacciones en otras monedas**

Las transacciones en monedas extranjeras (diferentes a Dólares Estados Unidos de América "US\$"), se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones y los saldos al cierre de los estados financieros al tipo de cambio del mercado vigente a la fecha de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto por aquellas que se registran en las cuentas de patrimonio, las cuales se reconocen en los resultados hasta su realización; sin embargo, para propósitos informativos se presentan en el resultado integral, estas partidas principalmente corresponden a coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de inversiones netas y las ganancias o pérdidas por las inversiones en acciones en sociedades del exterior y que son en moneda extranjera.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias como "Ingresos o gastos financieros" y las otras pérdidas / ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

#### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo, se consideran los saldos de caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez (depósitos a plazo, inversiones en fondos administrados cuyos plazos son menores a 90 días).

#### **d) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican de acuerdo con las características y su finalidad para los cuales fueron adquiridos o como se originaron. Los instrumentos financieros cuando se originan se reconocen a su valor razonable más los costos adicionales directos relacionados con la transparticipación, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros que se ajustan a valor razonable (valor de mercado o valor neto de los flujos de efectivos) cuyo efecto se reconoce en los resultados.

## **DATACARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Los activos y pasivos financieros objeto de compensación de dichos saldos se presentan en el balance general a valor neto, cuando existe el derecho legal de compensarlos y la Compañía tiene la intención de liquidarlos mediante este procedimiento.

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías: activos financieros al valor razonable con efecto en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, pasivos financieros, según sea apropiado. La clasificación de los instrumentos financieros se realiza en el momento del reconocimiento inicial. El tratamiento contable de cada una de las categorías es como sigue:

#### **Activos financieros**

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías especificadas: activos financieros (efectivo y equivalentes de efectivo), préstamos, cuentas por cobrar y otros activos financieros. Las políticas contables relacionadas con los activos financieros de la empresa son como sigue:

##### **- Efectivo y equivalente de efectivo**

Constituye el efectivo en caja, bancos e inversiones a la vista (depósitos a plazo a menos de 90 días) que se registran a su costo, el cual no difiere significativamente de su valor de realización. El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

##### **- Préstamos y cuentas por cobrar**

Los rubros que mantiene la Compañía corresponden a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se contabilizan al valor del importe de la factura, menos la estimación de una provisión en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las provisiones para el deterioro de las cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual de las cuentas por cobrar y se cargan en los resultados del año.

Los castigos si hubiere, se disminuyen de la provisión y los excedentes de la provisión se registran en los resultados en el periodo en que se determina.

Las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se registran al costo debido que sus plazos no superan los 90 días de plazo.

#### **Pasivos financieros**

La Compañía contabiliza los pasivos financieros cuando existe un acuerdo contractual y se reconocen a su valor de liquidación o al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones corrientes a menos que la Compañía tenga el

## **DATA CARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

acuerdo de cancelar las obligaciones a más de doce meses después de la fecha del balance general. Al 31 de diciembre de 2012 y de 2011, los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales y otras cuentas por pagar; y obligaciones bancarias.

#### **- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Estos valores corresponden a bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año. Estos se registran a su valor razonable, el cual corresponde a su valor en libros neto del interés implícito en aquellas transacciones en las que el plazo excede a los 90 días.

#### **- Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras constituyen préstamos bancarios y de Terceros no relacionados y se contabilizan al valor razonable cualquier ganancia o pérdida se reconoce como pérdidas y ganancias del periodo, los intereses pagados son reconocidos por el método del interés. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Al 31 de diciembre de 2012 y de 2011, la Compañía mantiene activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados.

### **Baja de activos y pasivos financieros**

#### **Activos financieros:**

Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) la Compañía transfiere sus derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y (iii) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

#### **Pasivos financieros:**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

## **DATACARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

#### **e) Equipos**

Los equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo de adquisición.

El costo de los activos en proceso constituyen todos los desembolsos incurridos hasta que los proyectos están listos para la puesta en marcha y son capitalizados al elemento del activo correspondiente, y son objeto de depreciación a partir de su uso o puesta en marcha de acuerdo con las especificaciones técnicas de operación de acuerdo a su naturaleza.

Los equipos se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos porcentajes son como sigue:

<u>Rubro</u>	<u>%</u>
Muebles y equipo de Oficina	10
Equipo Electrónico	3,33

La Compañía no considera ningún valor residual a los activos, debido a que la depreciación de la totalidad del valor en libros es más conservador.

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustada en su caso.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos o retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transparticipación.

#### **f) Arrendamientos**

Los contratos de arrendamiento, en los cuales la Compañía toma los riesgos y beneficios de la propiedad son clasificados como arrendamientos financieros y los contratos que no califican como arrendamientos financieros se contabilizan como arrendamientos operativos.

Los arrendamientos que califican como arrendamientos financieros se contabilizan como inmuebles y equipos al costo de la inversión o al valor neto de la inversión del contrato de arrendamiento mercantil y los costos relacionados de los contratos operativos se registran como gastos en el plazo del arrendamiento.

#### **g) Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso por servicios son reconocidos como ingresos basado en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

#### **h) Deterioro en el valor de activos no corrientes**

## **DATACARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

La Compañía en forma anual evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de sus activos no corrientes de larga vida. Cuando existe evidencia de deterioro, la Compañía estima el valor recuperable de los activos entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. El valor de uso se determina mediante el descuento de los flujos netos de caja futuros estimados. En caso de que el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

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 de negocio correspondiente. En los ejercicios 2012 y 2011 no han existido indicios de deterioro de los activos.

#### **i) Obligaciones por beneficios post empleo**

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía. Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

La Compañía no ha establecido reservas para estos beneficios debido a que considera que la antigüedad de los empleados no amerita el registrar una provisión, por ser un criterio mas conservador.

#### **j) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

#### **k) Costos financieros**

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren; excepto por lo mencionado en la nota 2 (e).

#### **l) Participación de los empleados en las utilidades**

## **DATACARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

#### **m) Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido:

##### **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente comprende el impuesto de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

##### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto diferido constituyen los impuestos que se esperan pagar o recuperar producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a NIIF's y la base contable fiscal. Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método del activo y pasivo del balance.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable su recuperación mediante las ganancias fiscales futuras. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el período y se reconocen en los resultados, excepto por aquellas partidas cuya contrapartida es una cuenta de patrimonio diferente a los resultados del año o acumulados, los cuales son reconocidos en la cuenta que las origina.

#### **n) (Perdida) Utilidad por participación**

La (perdida) utilidad por participación se calcula considerando el promedio ponderado de participaciones en circulación durante el año. El promedio de participaciones en circulación en 2012 y 2011 fue de 800 de US\$1 cada una.

### **NOTA 3 – RESUMEN DE LOS EFECTOS POR LA TRANSICION A LAS NIIFs.**

La Superintendencia de Compañías en Noviembre del 2008 mediante Resolución No.08.G.DSC.010 estableció la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF's", esta resolución estableció un cronograma para su implementación a partir del 1 de enero del 2009 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubiquen cada una de las Compañías. La Compañía se encuentra en el grupo 3, debido a que no posee activos mayores a US\$ 4,000,000 al cierre de periodo fiscal anterior al periodo de transición, por lo que debe preparar un resumen de los efectos iniciales al 31 de diciembre del 2010; estados financieros paralelos al 31 de diciembre del 2011 e iniciar sus registros contables en base a NIIF's a partir del 1 de enero del 2012.

Adicionalmente el Organismo de Control mediante Resolución SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009 emitió el instructivo complementario para la implementación de las NIIF's, el cual, entre otros

## **DATACARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

aspectos, indica que las NIIF que deben aplicarse son aquellas vigentes, traducidas al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – (IASB siglas en inglés), siguiendo el cronograma de implementación antes señalado.

La Compañía con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido por el Organismo de Control en sesión de Junta General de Socios del 30 de marzo del 2011 aprobó el plan y cronograma de implementación respectivo y en reunión la Administración el 30 de septiembre del 2011 conoció los efectos de los ajustes iniciales al 31 de diciembre del 2010, la Compañía de acuerdo con el cronograma establecido por el Organismo de Control preparó los estados financieros del año que terminó 31 de diciembre del 2012 en base a las NIIF's.

Además la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 estableció que las compañías con activos menores a US\$ 4 Millones; ventas menores a US\$ 5 Millones y con menos de 300 empleados y que no son parte del mercado de valores pueden aplicar las NIIFs para Pequeñas y Medianas Empresas "NIIFs PYMES".

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's). En aplicación de la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, la Compañía decidió aplicar el marco normativo de NIIF's para Pequeñas y Medianas Empresas "NIIFs PYMES".

Como se explica en los párrafos anteriores la fecha de transición para la preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF's es el 31 de diciembre del 2010 (1 de enero de 2011) y los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2011 que se presentan para propósitos comparativos han sido preparados de acuerdo a dichas normas contables y corresponden a los estados financieros paralelos, debido a que hasta el 31 de diciembre del 2010 los estados financieros para propósitos societarios se prepararon en base a las Norma Ecuatorianas de Contabilidad "NEC".

De acuerdo con la NIIF, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y que son aplicables a las operaciones de la Compañía.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF requirió de una serie de modificaciones en la presentación y valorización de las normas aplicadas por la Compañía hasta el 31 de diciembre de 2010, ya que ciertos principios y requerimientos de las NIIF son substancialmente diferentes a los principios contables locales equivalentes (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC).

Un resumen de los efectos en la transición de las normas ecuatorianas de contabilidad y a las normas internacionales de información financiera "NIIFs" es como sigue:

La reconciliación entre el estado de situación financiera bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y las NIIF al 1 de enero de 2011 (fecha de transición a NIIF) se detalla a continuación:

### **3.1 Reconciliación de los balances generales**

#### **Saldos iniciales al 1 de enero del 2011**

## DATA CARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

ACTIVOS	Saldos al 31	Ajustes		Saldos al 31
	de Dic NEC 2010	Debe	Haber	de Dic NIIF 2010
<b>Activos corrientes:</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	31.009		-	31.009
Cuentas por cobrar:				
Comerciales	12.055		-	12.055
Otras	68.443		2.936	65.507
<b>Total cuentas por cobrar</b>	80.498	-	2.936	77.562
<b>Total activos corrientes</b>	111.507	-	2.936	108.571
Equipos	3.260		-	3.260
Otros Activos	301		-	301
Activo por Impuesto Diferido	-	30.513		30.513
<b>Total activos</b>	115.068	30.513	2.936	142.645
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u></b>				
<b>Pasivos corrientes:</b>				
Sobregiros	-		-	-
Deuda con Terceros	123.000			123.000
Cuentas por pagar:				
Proveedores	7.643		-	7.643
Otras	5.823		-	5.823
	13.465	-	-	13.465
<b>Total pasivos corrientes</b>	136.465	-	-	136.465
<b>Pasivos no corrientes:</b>				
Otras cuentas por pagar Socios	174.066			174.066
<b>Total pasivos no corrientes</b>	174.066	-	-	174.066
<b>Total pasivos</b>	310.531	-	-	310.531
<b>Patrimonio de los socios:</b>				
Capital participaciones	800		-	800
Efectos de la Implementacion de NIIF's por primera vez	-	(30.513)	(2.936)	27.577
Resultados acumulados	(79.822)			(79.822)
Resultados del Ejercicio	(116.441)		-	(116.441)
<b>Total patrimonio de los socios</b>	(195.463)	(30.513)	(2.936)	(167.887)
<b>Total pasivos y patrimonio de los socios</b>	115.068	(30.513)	(2.936)	142.645

**DATACARRIER CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Balance al 31 de diciembre del 2011**

La reconciliación de los saldos del balance general al 31 de diciembre del 2011 se presenta a continuación:

## DATA CARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

ACTIVOS	Saldos al 31 de Dic NEC 2011	Debe	Haber	Saldos al 31 de Dic NIIF 2011
<b>Activos corrientes:</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.328			1.328
Cuentas por cobrar:				
Comerciales	336			336
Otras	49.145			46.209
<b>Total cuentas por cobrar</b>	49.480	-	-	46.544
<b>Total activos corrientes</b>	50.809	-	-	47.873
Equipos	4.902			4.902
Otros Activos	226			226
Activo por Impuesto Diferido	-	24.588		55.101
<b>Total activos</b>	55.936	24.588	-	108.101
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u></b>				
<b>Pasivos corrientes:</b>				
Sobregiros				-
Deuda con Terceros	123.000			123.000
Cuentas por pagar:				
Proveedores	3.141			3.141
Otras	8.081			8.081
	11.222	-	-	11.222
<b>Total pasivos corrientes</b>	134.222	-	-	134.222
<b>Pasivos no corrientes:</b>				
Otras cuentas por pagar Socios	266.233			266.233
<b>Total pasivos no corrientes</b>	266.233	-	-	266.233
<b>Total pasivos</b>	400.455	-	-	400.455
<b>Patrimonio de los socios:</b>				
Capital participaciones	800			800
Efectos de la Implementación de NIIF's por primera vez	-			27.577
Resultados acumulados	(196.263)	(24.588)		(171.675)
Resultados del Ejercicio	(149.055)			(149.055)
<b>Total patrimonio de los socios</b>	(344.518)	(24.588)	-	(292.354)
<b>Total pasivos y patrimonio de los socios</b>	55.936	(24.588)	-	108.101

## DATACARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

#### 3.2. Estado de resultados

La reconciliación del estado de resultados entre los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y las NIIF's por el año que terminó el 31 de diciembre del 2011 es como sigue:

Datacarrier Cia. Ltda.

Estado de Resultados

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012 y 2011**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	<u>2011</u>	Ajustes		<u>2011</u>
		Debe	Haber	
<b>Ingresos Ordinarios:</b>				
Licenciamiento de productos	10.375			10.375
Instalacion	13.000			13.000
Soporte	-			-
Arrendamiento de Software	18.000			18.000
Otros	<u>88.125</u>			<u>88.125</u>
Total ingresos operacionales	129.500	-	-	129.500
<b>Costos de operación</b>	<u>-</u>			<u>-</u>
Utilidad de operación	129.500	-	-	129.500
<b>Gastos de administración</b>	<u>(261.020)</u>			<u>(261.020)</u>
Utilidad neta de operación	(131.519)	-	-	(131.520)
<b>Otros ingresos (egresos)</b>				
Otros Ingresos	145			145
Costos Financieros	(16.750)			(16.750)
Otros Egresos	<u>(931)</u>			<u>(931)</u>
Utilidad (perdida) antes de participación de los empleados y trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	(17.536)	-	-	(17.536)
	(149.055)	-	-	<u>(149.056)</u>
Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades				-
Impuesto a la renta:				
Corriente				-
Diferido		24.588		<u>(24.588)</u>
Utilidad (perdida) neta	(149.055)	(24.588)	-	<u>(124.468)</u>
Utilidad (perdida) por participacion	<u>(186.32)</u>			<u>(155.59)</u>

#### 3.3. Reconciliación del estado de cambios en el patrimonio

## DATACARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Una reconciliación del patrimonio del año que terminó el 31 de diciembre del 2011 entre los PCGA en Ecuador y las NIIFs es como sigue:

	<u>Al 1 de enero del 2011</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>
Total patrimonio NEC	(195.463)	(344.519)
Cuentas por cobrar - provision para deterioro	(2.936)	(2.936)
Impuesto diferido	<u>30.513</u>	<u>55.101</u>
Total patrimonio NIIFs	<u><u>(167.886)</u></u>	<u><u>(292.354)</u></u>

#### 3.4 **Notas a la reconciliación al balance general y estado de resultados**

Los ajustes antes mencionados corresponden a los ajustes considerando las excepciones establecidas en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes y reclasificaciones entre los estados financieros de acuerdo PCGA en Ecuador y las NIIFs corresponden a:

##### **Ajuste provisión para deterioro de las cuentas por cobrar**

Corresponde ajuste de la provisión para las posibles pérdidas en las cuentas por cobrar, en base a lo requerido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 36, lineamientos que no se consideraron bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

##### **Reconocimiento de impuestos diferidos**

Corresponde al reconocimiento de los impuestos diferidos originados por aquellos ajustes de primera adopción y que crean diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a NIIF's y la base contable fiscal de la Compañía. Los efectos que surgen de la base de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y la base contable fiscal son registrados bajo los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 12, y que no se contemplan bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC.

#### **NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR - OTRAS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 las cuentas por cobrar otras son como sigue:

## DATACARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Funcionarios y empleados	22.493	42.861
Partes relacionadas (Vease nota 13)	3.376	2.936
Retenciones en la fuente	2.015	2.208
Otras	<u>929</u>	<u>1.140</u>
	<u>28.812</u>	<u>49.145</u>

Las retenciones en la fuente y anticipos de impuesto a la renta corresponden valores que terceros retuvieron en las ventas locales realizadas por la Compañía y anticipos de impuesto a la renta pagado por la Compañía. Estos valores son recuperables vía compensación con el impuesto a la renta causado o previo la presentación de la solicitud de reclamo al Servicio de Rentas Internas o a través de la compensación con impuesto a la renta o anticipos del impuesto a la renta de los años siguientes, en el caso de las retenciones de este impuesto.

### NOTA 5 – EQUIPOS

Los equipos al 31 de diciembre del 2012 y 2011 constituyen lo siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Equipos de computación	5.379	8.336
Equipos de Oficina	<u>159</u>	<u>69</u>
	5.538	8.405
Depreciación acumulada	<u>(2.625)</u>	<u>(3.504)</u>
Total equipos, neto de depreciación acumulada	<u>2.913</u>	<u>4.901</u>

El movimiento de equipos durante el año fue el siguiente:

	<u>Costo</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2010	3.260
Adiciones	3.483
Gasto depreciación del año	<u>(1.842)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2011	4.901
Adiciones	590
Gasto depreciación del año	<u>(2.578)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2012	<u>2.913</u>

### NOTA 6.- PRÉSTAMOS

## DATACARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los préstamos, vencimientos corrientes y la deuda a largo plazo son como sigue:

<u>2012</u>	<u>Vencimien- tos corrientes de la deuda a largo plazo</u>	<u>Deuda Corto plazo</u>	<u>Total obligacione s corrientes</u>	<u>Deuda a largo plazo</u>	<u>Fecha de vencimiento final</u>	<u>Tasa de interés</u>
Nicolas Martinez	-	-	-	222.668		
Angela Varea	-	85.000	85.000		2013	10%
Maria Cecilia Martinez	-	30.000	30.000		2013	10%
Paulina Martinez	-	8.000	8.000		2013	8%
	<u>-</u>	<u>123.000</u>	<u>123.000</u>	<u>222.668</u>		
<b>2011</b>						
Nicolas Martinez	-	-	-	266.233		
Angela Varea	-	85.000	85.000		2013	10%
Maria Cecilia Martinez	-	30.000	30.000		2013	10%
Paulina Martinez	-	8.000	8.000		2013	8%
	<u>-</u>	<u>123.000</u>	<u>123.000</u>	<u>266.233</u>		

### NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 son como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	2.406	1.791,58
Impuestos por pagar	1.052	858,36
Otras	443	491
	<u>3.901</u>	<u>3.141</u>

### NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 son como sigue:

## DATACARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Beneficios Sociales	9.899	8.081
Impuesto a la Renta	3.902	-
Participación de los empleados en las utilidades	<u>2.578</u>	<u>-</u>
	<u><u>16.379</u></u>	<u><u>8.081</u></u>

### NOTA 9 - PATRIMONIO

#### Capital Participaciones

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 las participaciones son de 800 de US\$1 cada una.

#### Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital participaciones de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre del 2012 está pendiente de apropiación el valor correspondiente a las utilidades del año 2012, el cual se estima en US\$ 536.

#### Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Los resultados de la adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los Socios, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

### NOTA 10 – INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los ingresos ordinarios se conforman como sigue:

## DATA CARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Licenciamiento de productos	28.888	10.375
Instalacion	20.450	13.000
Soporte	144.000	-
Arrendamiento de Software	33.000	18.000
Otros	18.388	88.125
	<u>244.726</u>	<u>129.500</u>

### NOTA 11 – GASTOS DE OPERACION

Un detalle de los gastos de operación de los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sueldos y Beneficios Sociales	142.831	134.866
Servicios	49.834	47.962
Castigo de cuentas Incobrables	27.445	27.109
otros gastos de personal	7.235	6.578
Depreciaciones	2.578	1.842
Honorarios	-	36.373
Servicios Basicos	4.789	6.289
	<u>91.881</u>	<u>126.153</u>

### NOTA 12 – IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta difiere de la aplicación de la tasa de impuesto a la renta corporativa del 23% y 24% para los años que terminaron el 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, a las utilidades contables, debido a lo siguiente:

## DATACARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad (perdida) antes de participación de los empleados y trabajadores en el impuesto a la renta	17.192	(149.055)
Participación de los trabajadores en las utilidades	<u>(2.579)</u>	<u>-</u>
<b>Utilidad (perdida) antes de impuesto a la renta</b>	<b>14.613</b>	<b>(149.055)</b>
Gastos no deducibles	<u>2.351</u>	<u>37.290</u>
<b>Base tributaria</b>	<b><u>16.964</u></b>	<b><u>(111.765)</u></b>
Impuesto a la renta	<u>3.902</u>	<u>-</u>

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta del 23% puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

Un resumen de las partidas e impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

Partidas de impuesto diferido	Monto de las partidas		Impuesto a la renta	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Perdidas Fiscales de años anteriores	250.458	138.694	55.101	30.513
Disminución del año / cargo en los resultados			<u>24.588</u>	<u>-</u>

Para el cálculo de impuesto diferido se ha considerado la tasa del 22% para el 2012 y 2011.

A partir del año 2010, el anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones - COPCI emitido en diciembre del 2010, incluyó varias reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos que fueron determinados en dicho Código es el siguiente:

- **Tasa de impuesto a la renta-**

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

<u>Año</u>	<u>Tarifa de impuesto</u>
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	22%

## **DATA CARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

#### **• Beneficios Tributarios**

Además de lo antes mencionado para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.
- Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción más limpia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
- Incremento neto de empleos por un período de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.
- En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.
- Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

## DATACARRIER CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

- Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

### NOTA 13 – PARTES RELACIONADAS

Un detalle de los saldos al 31 de diciembre del 2012 y 2011 con partes relacionadas de las transacciones antes mencionadas son como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Activos		
Cuentas por cobrar:		
Otras	3.376	2.936
Pasivos:		
Prestamos		
Terceros	123.000	123.000
Socios	222.668	266.233

La remuneración pagada a los administradores de la Compañía en el 2012 fue de US\$ 9.144 (US\$ 7.008 en el 2011).

### NOTA 14 - PRINCIPALES CONTRATOS, ACUERDOS, COMPROMISOS DE CAPITAL

La Compañía al 31 de diciembre del 2012 mantiene vigente los siguientes compromisos:

#### Generación de Ingresos:

- Con fecha 14 de enero de 2011 se suscribe el contrato de provisión de Software en arrendamiento para la implementación de puntos de venta (POS) en la Red Transaccional Cooperativa S.A.. en el que se suministra y pone en funcionamiento dicho software por un canon mensual de US\$ 3.000 más IVA por 10 cooperativas y US\$ 100 mas IVA por cooperativa adicional con un máximo de US\$ 4.000 más IVA. Dicho acuerdo tiene un plazo de tres años a partir de la fecha de la suscripción. Luego de dicho plazo el acuerdo puede considerarse indefinido, salvo que las partes manifiesten lo contrario.
- Con fecha 2 de febrero de 2011, la Compañía suscribió un contrato de licenciamiento de software a la Compañía Guatemalteca Servitech S.A. El precio de dicho acuerdo consiste en cobrar el 90% de de los valores que el licenciatario cobre por la sublicencias de uso de software que conceda. Dicho acuerdo tiene un plazo de diez años a partir de la fecha de la suscripción. Luego de dicho plazo el acuerdo puede considerarse renovado por un plazo igual, salvo que las partes manifiesten lo contrario.

## **DATACARRIER CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

#### **Contrato de Arrendamiento Operativo:**

Con fecha 10 de junio de 2011, se suscribió el contrato de arrendamiento de un bien inmueble en el que la Compañía desempeña sus operaciones. El canon mensual es de US\$ 850 más IVA. Dicho acuerdo tiene un plazo de dos años a partir del 15 de junio de 2011. Luego de dicho plazo el acuerdo puede considerarse renovado por un periodo igual, salvo que las partes manifiesten lo contrario. Los pagos mínimos futuros en el 2012 ascienden a US\$ 10.200 (US\$ 5.100 en el 2011).

#### **NOTA 15 – PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

El Gobierno Ecuatoriano mediante Decreto Ejecutivo No. 2430, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 494, del 31 de Diciembre de 2004, estableció que las Compañías que realicen operaciones con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo y un estudio de Precios de Transferencia referente a sus transacciones con partes relacionadas del exterior.

La Administración Tributaria mediante Resolución No. DGERCGC13-00011 publicada en el Registro Oficial No. 878 de 24 de enero de 2013, dispuso modificar el alcance para la presentación de información, incluyendo también a las transacciones realizadas con partes relacionadas locales y sus montos para el ejercicio fiscal que termino el 31 de diciembre de 2012. De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes las obligaciones en referencia al cumplimiento de precios transferencia son como sigue:

##### **a) Informe Integral de Precios de Transferencia**

Las compañías que realicen operaciones o transacciones con una sola compañía por más de US\$6,000,000 (US\$5,000,000 hasta el 31 de diciembre del 2011) tienen la obligación de presentar un informe integral de precios de transferencia.

##### **b) Anexo de Precios de Transferencia**

Las compañías que realicen operaciones o transacciones con una sola compañía entre US\$3,000,000 hasta US\$5,999,999 (entre US\$1,000,000 y US\$4,999,999 hasta el 31 de diciembre del 2011) tienen la obligación de presentar un informe integral de precios de transferencia.

Las compañías que realicen transacciones u operaciones en los montos antes mencionados de acuerdo con las disposiciones tributarias son consideradas partes relacionadas para propósitos tributarios independientemente de los aspectos contractuales o vínculos legales.

A la fecha de emisión de estos estados financieros las transacciones con partes relacionadas no exceden los umbrales para la presentación de información suplementaria de precios de transferencia.

#### **NOTA 16 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros, Abril 30 del 2013, 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 o en sus notas.