

SOLUCIONES INFORMATICAS DEL ECUADOR BITAHEAD S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE 2013

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA

BITAHEAD S.A., es una compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad ecuatoriana, constituida el 23 de julio del 2009, con domicilio tributario en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Isidro Ayora S15-62.

Sus actividades principales son las relacionadas con sistemas de información; con la ingeniería eléctrica, electrónica y sistemas.

Registro Único de Contribuyentes 1792207088001.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros adjuntos han sido preparados con base al costo histórico, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas por el Ecuador, por parte de la Superintendencia de Compañías.

Están presentados en unidades monetarias US\$ de los estados unidos de Norteamérica, vigente en el país.

La preparación y presentación de estos estados financieros y de sus notas es responsabilidad del Directorio y la Gerencia de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que, a su mejor saber y entender y en la medida que le fue aplicable, la Compañía ha cumplido con toda la normatividad contable y legal vigente para el registro de sus operaciones y para la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo con las NIIF emitidas por el IASB.

En virtud de lo expuesto, damos cumplimiento con la presentación de la información financiera bajo NIIF PYMES.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD - SIGNIFICATIVAS

a) CLASIFICACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa.

b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La Compañía considera efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras y depósitos a plazo con vencimiento dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa.

c) ACTIVOS FINANCIEROS – CUENTAS POR COBRAR

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar.

La totalidad de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales de 30 días plazo y los importes de las cuentas por cobrar no consideran el recargo de intereses.

d) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación del bien y el valor registrado en los libros, reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida estimada, aplicando el método lineal. (Costo menos valor residual dividido para vida estimada).

En la depreciación de propiedad, planta y equipo se utilizan los siguientes porcentajes:

Muebles y equipos:	Tasa	10%
Equipos de computación:	Tasa	33.33 %

e) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a los empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

f) PROVISIONES

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la Compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La Compañía por el momento no considera viable el contratar los servicios actuariales dado su costo y posibles cambios en la Ley Laboral.

g) PASIVOS FINANCIEROS – CUENTAS POR PAGAR

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar se revisan para determinar si existe alguna evidencia de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una partida por deterioro del valor.

h) IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interna en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales se pueda compensar las diferencias temporales.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

i) RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades se reconocen y registran a valor razonable en el período en el cual se devengan.

j) GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado. Se componen de remuneraciones, gastos de ventas, gastos de administración, gastos financieros, impuestos, tasas y contribuciones y otros costos propios del giro del negocio.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2013

	Nota	2013	2012
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes	1	19.467.05	19.96
Inversiones	2	24.000.00	0.00
Deudores comerciales	3	13.920.58	0.00
Impuestos corrientes	4	5.906.23	408.51
Anticipos	5	50.000.00	50.000.00
Otras cuentas por cobrar	6	17.924.59	0.00
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	7	451.91	801.98
Activos totales		131.670.36	51.230.45
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Acreeedores comerciales		1.898.73	0.00
IESS por pagar		5.392.15	62.78
Impuestos corrientes	8	18.219.16	889.38
Préstamos corrientes de accionistas		51.081.39	43.619.56
Obligaciones corrientes por beneficios a empleados		14.368.53	1.790.09
Depósitos anticipos		21.120.00	0.00
PATRIMONIO			
Capital en acciones		800.00	800.00
Reserva legal		400.00	400.00
Utilidades no distribuidas		8.496.09	8.496.09
Resultados por ETN		-4.826.53	-4.826.53
Pérdidas del ejercicio		-0.92	-0.92
Utilidad (perdida) del ejercicio		14.721.76	0.00
Total pasivos y patrimonio		131.670.36	51.230.45

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE 2013

	Nota	2013	2012
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas de servicios	9	295.310.90	0.00
Gastos de ventas y administración			
Sueldos y beneficios		(206.459.92)	(2.831.72)
Gastos de administración y ventas	7	(69.761.20)	(954.84)
Gasto depreciación		(896.50)	(714.36)
Utilidad en operación		18.193.27	(4.500.92)
Rendimientos financieros		4.125.00	4.500.00
Utilidad del ejercicio antes de imp.y trab.		22.318.27	(0.92)
Participación a trabajadores		3.347.74	0.00
Impuesto a la renta		4.248.77	0.00
UTILIDAD NETA (INTEGRAL)		14.721.76	(0.92)

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La Compañía cuenta con una cuenta corriente No. 3446874104, aperturada en el Banco Pichincha para el manejo de las actividades líquidas del giro del negocio, el saldo de \$ 19.467.05 está conciliado con el extracto bancario y no tiene ninguna restricción.

Efectivo	0.00
Cuenta corriente	19.467.05
Total efectivo y equivalentes	19.467.05

2. INVERSIONES TEMPORALES

La Compañía mantiene una póliza a plazo fijo por \$ 24.000.00, con vencimiento al 31 de marzo 2014.

3. DEUDORES COMERCIALES

El saldo por \$ 13.920.58, se encuentran dentro de los términos normales de venta. Fueron

pagadas en el mes de enero, razón por la cual no se registra riesgo o deterioro de las cuentas por cobrar.

4. IMPUESTOS CORRIENTES

Las siguientes partidas se han reconocido para impuestos corrientes

Retenciones en la fuente del ejercicio	5.906.23
--	-----------------

El presente ejercicio causó impuesto a la renta por \$ 4.248.77, se pagó de anticipo cuotas 1 y 2 \$ 269.81. La diferencia de \$ 3.978.96 se aplica a las retenciones del ejercicio queda un saldo a favor del contribuyente por \$ 1.927.27.

5. ANTICIPOS

El valor de \$ 50.000 corresponde a la inversión por parte de accionistas por anticipos entregados a Inmobiliaria Giovannini Moretti, como promesa de compra venta de un inmueble por el valor de \$ 63.500. Sobre los anticipos la inmobiliaria reconoce y paga intereses al 9% anual. Se espera que en el primer trimestre se concluya el proceso de compra venta del inmueble.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La Compañía registra como otras cuentas por cobrar corrientes, anticipos a proveedores, préstamos a trabajadores sin intereses, y otros valores, que son liquidados en el primer trimestre del año 2014.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Costo	Equipos de computación
1 de enero 2013	2.144.95
Adiciones	546.43
31 de diciembre 2013	2.691.38
Depreciación acumulada y deterioro	Equipos de computación
1 de enero 2013	1.342.97

Depreciación anual	896.50
Deterioro anual	0.00
31 de diciembre 2013	2.239.47
Importe en libros	
31 de diciembre 2013	451.91

8. IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía reconoce las siguientes obligaciones tributarias:

Renta del ejercicio	3.978.96
Renta relación dependencia	1.741.35
1% Retención en la fuente	11.09
2% Retención en la fuente	38.32
10% Retención en la fuente	2.195.81
IVA Ventas	7.584.98
70% IVA	33.60
100% IVA	2.635.05
	<hr/>
	18.219.16

9. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Venta de servicios tarifa 0%	0.00
Venta de servicios tarifa 12%	295.310.90
	<hr/>
	295.310.90

9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

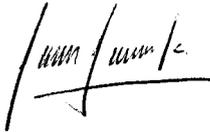
Las siguientes partidas se han reconocido como gastos de administración y ventas:

Aporte patronal Fondos Reserva	24.073.79
Bienes para servicio técnico	4.161.27
Capacitación	2.000.00
Honorarios	14.995.17
Comunicaciones	663.49
Mant. y reparaciones	211.50
Suministros, materiales de oficina	6.737.08
Servicios de terceros	2.112.45
Gastos de gestión	3.652.23
Gastos de viaje	1.633.05
Seguros	7.244.84
Impuestos, contribuciones	369.15

Gasto IVA	1.907.18
Total gastos de administración y ventas	<u>69.761.20</u>

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 27 de marzo de 2014.



EDGAR IVAN VILLALBA CERON
CONTADOR
RUC 1706646278001