

**ECUAOPTIMIZEIT CIA.LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía fue constituida el 12 de septiembre del 2013, en la ciudad de Quito - Ecuador. El giro del negocio comprende la realización de diseño, desarrollo y comercialización de sistemas informáticos de software y hardware en el marco de las tecnologías de la información y de la comunicación, así como la comercialización de otros productos y servicios que puedan derivarse de la actividad.

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

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1.

**2.2. Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de ECUAOPTIMIZEIT CIA.LTDA., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015 y han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

**2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

## 2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

## 2.5. Activos financieros

Incluye las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

- a) **Documentos y cuentas por cobrar.-** La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce cómo ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

Las cuentas comerciales por cobrar no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Esto se debe a que la cartera es recuperable de 30 a 45 días de la fecha en que se da el crédito.

## **2.6. Propiedad, planta y equipo**

### **2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### **2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Número de Años</u>
Inmuebles	20
Maquinarias	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10

### **2.6.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

## **2.7. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

## **2.8. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:**

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 imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual 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 22% para el año 2015.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

## **2.9. Beneficios a Empleados**

### **2.9.1 Jubilación Patronal**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

### **2.9.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, 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, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **2.10. Préstamos y otros pasivos financieros:**

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

### **2.11. Provisiones:**

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **2.12. Capital social y distribución de dividendos**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por los Socios.

### **2.13 Aporte para futuras capitalizaciones**

Comprende los aportes efectuados por socios para futuras capitalizaciones, que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo (resolución de junta general de socios), y que por lo tanto califican como patrimonio.

## 2.14 Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

## 2.14 Costo de la prestación de servicios:

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de los servicios y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

## 2.15 Gastos de administración:

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal de las unidades de apoyo, depreciación de oficinas y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa.

## 2.16 Gastos de venta:

Corresponden a los gastos incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

# NOTAS PARA EL AÑO 2015

## NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El rubro de efectivo y equivalentes de efectivo está conformado de acuerdo al siguiente detalle:

	Saldo al:	31/12/2015	31/12/2014
Banco Internacional	Cta. No. 0450611435	0	0,00
Caja Chica		200	200
	<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>200</b>

#### NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre comprende:

##### CUENTAS-DOCUM.POR COBRAR

	Saldo al:	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas x Cobrar Clientes	(1)	34.032,13	3.895,95
Cuentas x Cobrar Empleados	(2)	1.107,43	1.937,45
Anticipo Viáticos		0,00	2.457,48
Anticipo Proveedores		5.900,79	515,5
<b>Total</b>		<b>41.040,35</b>	<b>8.806,38</b>

(1) Corresponde a las cuentas por cobrar originadas en créditos comerciales otorgados a clientes en la venta de bienes y servicios producidos por la compañía.

(2) Estos valores comprende a préstamos o anticipos entregados a empleados los mismos que no generan interés alguno y son recuperados a través del rol de pagos, de acuerdo a las condiciones pactadas con los colaboradores.

#### NOTA 5- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

##### COSTO HISTORICO

	Saldo al:	31/12/2015	31/12/2014
MUEBLES Y ENSERES		3.420,56	3.420,56
EQUIPO COMPUTACION Y SOFTWARE		10.795,49	9.686,49
VEHICULOS		15.916,07	15.916,07
<b>TOTAL</b>		<b>30.132,12</b>	<b>29.023,12</b>

##### DEPRECIACION ACUMULADA

	Saldo al:	31/12/2015	31/12/2014
MUEBLES Y ENSERES		-769,5	-427,5
EQUIPO COMPUTACION Y SOFTWARE		-6.275,21	-2.814,97
VEHICULOS		-6.366,48	-3.183,24
<b>TOTAL</b>		<b>-13.411,19</b>	<b>-6.425,71</b>

**SALDO BALANCE AL 31-12-2015**

**16.720,93**

## NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, corresponde:

### CUENTAS-DOCUM.POR PAGAR

	Saldo al:	31/12/2015	31/12/2014
CXP PROVEEDORES	(1)	923,29	53.177,61
CXP ACCIONISTAS	(2)	0,00	13.251,42
<b>TOTAL</b>		<b>923,29</b>	<b>66.429,03</b>

(1) Corresponden a los valores por cancelar por Honorarios Profesionales a técnicos por servicios adquiridos en el 2014.

(2) Corresponde valores prestados por la socio para cubrir las obligaciones corrientes de la empresa, fue reclasificado a Obligaciones Largo Plazo.

## NOTA 7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre, corresponde:

### OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	Saldo al:	31/12/2015	31/12/2014
BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR	(2)	843,7	624,58
SUELDOS POR PAGAR		4751,27	64,73
APORTE IESS POR PAGAR		2016,26	844,14
15% PART.UTIL. EMPLEADOS	(3)	0,00	1.900,72
RETENC.RELACION DEPENDENCIA		116,05	220,05
RETENCION FTE 1%	(1)	38,2	479,08
RETENCION FTE 2%	(1)	7	0
RETENCION FTE 8%	(1)	7,08	43,48
RETENCION FTE 10%	(1)	106,71	986,72
RETENCION IVA 100%	(1)	204,67	1.315,21
I.V.A POR PAGAR	(1)	4556,39	460,15

(1) Comprende las obligaciones tributarias con el SRI (IVA y Retenciones en la Fuente), del mes de diciembre del ejercicio económico 2015.

- (2) Representa los Beneficios Sociales Acumulados a los empleados.  
 (3) Corresponde el 15% de la Participación de Trabajadores de la utilidad contable del ejercicio económico 2015, el movimiento de la misma es como sigue:

	2015	2014
SALDO INICIAL:	1.900,72	749,76
PROVISION DEL AÑO:	0,00	1.900,72
PAGOS EFECTUADOS:	1.900,72	749,76
SALDO FINAL:	0,00	1.900,72

#### NOTA 8.- IMPUESTOS

El movimiento del impuesto a la renta por pagar es como sigue:

	2015	2014
SALDO INICIAL:	0	0
PROVISION DEL AÑO:	357,90	2.644,59
BAJA POR RETENCIONES:	357,90	2.644,59
PAGOS EFECTUADOS:	0	0
SALDO FINAL:	0,00	0,00

Impuesto a la renta reconocido en resultados:

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	2015	2014
GASTO IMPUESTO RENTA CORRIENTE:	357,90	2.644,59
<b>TOTAL GASTO DE IMPUESTOS:</b>	<b>357,90</b>	<b>2.644,59</b>

#### NOTA 9.- OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, corresponde:

	Saldo al:	31/12/2015	31/12/2014
CXP ACCIONISTAS		38.417,26	13.251,42
<b>TOTAL</b>		<b>38.417,26</b>	<b>13.251,42</b>

#### **NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social está constituido por 400 acciones, suscritas y pagadas, a valor nominal de US\$ 1.

#### **UTILIDADES RETENIDAS:**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, capitalización o ciertos pagos eventuales.

#### **NOTA 11.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia los cuales fueron revisados por los Socios y Junta Directiva en la que fueron aprobados el 29 de abril del 2016. En opinión de la Gerencia, los estados financieros fueron aprobados por los socios sin modificaciones.

#### **NOTA 12.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2015, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

---



**CARLOS JARA C.**  
Gerente General

---



**KARLA PONCE F.**  
Contador