

CIBERNOS CONSULTING S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresadas en dólares americanos)**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

CIBERNOS CONSULTING S.A., está establecida como sucursal extranjera autorizada para operar en Ecuador. Su domicilio principal es en la Avenida de las Azucenas N44-214 y Av. De los Granados.

Las principales actividades de la Compañía están relacionadas con la actividad de análisis de las necesidades y problemas de los usuarios y presentación de las colusiones más convenientes, efectivas y eficaces sobre equipo informático.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de Diciembre de 2015 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera* (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) mismas que han sido adoptadas en el Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales. La información se encuentra expresada en dólares americanos (U.S. dólar), que es la moneda de uso legal del Ecuador a partir de Marzo de 2000, y es también la moneda funcional y de presentación para esta empresa.

2.2. *Bases de preparación*

Los estados financiero de **CIBERNOS CONSULTING S.A.**, están conformados por el Estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2015, Estado de Resultado integral, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo comprende aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

2.4. Impuesto Corriente

El Impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Servicio de Rentas Internas al final de cada período.

2.5. Costos y Gastos

Lo costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

2.6. Mediciones del valor razonable y los procesos de valoración

Algunos de los activos y pasivos de la Compañía se valoran a su valor razonable a efectos de información financiera. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía utiliza datos observables en el mercado en la medida en que esté disponible. La comisión de valoración trabaja en estrecha colaboración con los tasadores externos calificados para establecer las técnicas de valoración adecuados y variables del modelo.

2.7. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos hayan sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente

en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

2.8. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar dicha 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

2.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la compañía provienen de las actividades desempeñadas por el análisis de las necesidades y problemas de los usuarios y presentación de las soluciones más convenientes sobre equipo informático, las mismas se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.10. Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al valor razonable con cambios en los resultados”, “inversiones mantenidas hasta el vencimiento” “activos financieros disponibles para la venta”, y “préstamos y partidas por cobrar”. Esta clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las

compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

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.

2.12. *Participación a trabajadores*

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la misma. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones laborales vigentes

3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el Estado de Flujo de Efectivo es de la siguiente manera:

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Banco Pichincha	<u>\$ 71.284,02</u>
TOTAL	\$ 71.284,02

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar está compuesto de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar comerciales	\$ 200.000,00
Garantías de arrendamientos	<u>\$ 6.850,00</u>
TOTAL	\$ 206.850,00

5. ACTIVOS FIJOS

Un resumen de activos fijos con sus respectivas depreciaciones compuestas de la siguiente manera:

Muebles y Enceres	\$ 4.775,00
Equipo de Computación y Software	<u>\$ 3.688,50</u>
Total costo de Activos fijos	\$ 8.463,50
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -\$257,03
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación y Software	<u>\$ -594,10</u>
Total Activo fijo	\$ 7.612,37

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTROS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar está compuesto de la siguiente manera:

Cuentas por pagar comerciales	\$ 5.440,00
Cuentas por pagar (Cibernos España)	\$ 33.967,34
IESS por pagar	\$ 262,45
Anticipo Clientes	<u>\$ 253.500,00</u>
TOTAL	\$ 293.169,79

7. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente.- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Activos por impuesto corriente

Crédito tributario IVA	<u>\$ 18.186,12</u>
TOTAL	\$ 18.186,12

Pasivos por impuestos corrientes

Retención en la fuente por pagar	<u>\$ 177,05</u>
TOTAL	\$ 177,05

8. OBLIGACIONES LABORALES A CORTO PLAZO

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Participación a trabajadores	\$ 1.718,60
Beneficios sociales (1)	\$ <u>501,47</u>
TOTAL	\$ 2220,07

(1) Al 31 de diciembre corresponde al Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y vacaciones del personal que labora en la compañía.

9. JUBILACION PATRONAL

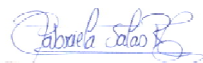
La provisión de jubilación patronal se detalla:

Provisión Jubilación Patronal	\$ <u>106,28</u>
TOTAL	\$ 106,28

10. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Capital.- Al 31 de Diciembre de 2015 el capital suscrito y pagado es de 15.000 acciones ordinarias de valor nominal de \$ 1,00 cada una, proveniente de extranjero

Cibernos España	\$ <u>15.000,00</u>
TOTAL	\$ 15.000,00



Gabriela Salas R.

Contador