

GRUPOCONTEXT S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ANTECEDENTES

GRUPOCONTEXT S.A., es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, bajo la Resolución de la Superintendencia de Compañías número dos mil trescientos noventa y ocho, según escritura de constitución otorgada el 14 de agosto de 1996, ante el notario vigésimo Octavo del Cantón Quito, Dr. Jaime Acosta Holguín, inscrita en el Registro Mercantil, bajo el número 19997, con fecha 10 de septiembre del año 1996.

OBJETO SOCIAL: El objeto social de la compañía es el de dedicarse a la prestación de servicios de asesoría e implementación de proyectos en las áreas de sistemas de información, integración de sistemas, informática, control y ajustes de procesos, comunicaciones, y finanzas en sus diferentes expresiones, etc.

PLAZO DE DURACION: De acuerdo a los estatutos, artículo cuarto, el plazo de duración es de 50 años contados desde la fecha de inscripción de la escritura de constitución.

DOMICILIO DE GRUPOCONTEXT S.A.: Vía Interoceánica Km. 10, Edificio Plaza Modena Oficina 10 y 11, Quito, Cumbayá., con RUC 1791325818001, Expediente 49854.

AUMENTO DE CAPITAL:

Se registran los siguientes aumentos de capital:

- a) El primer aumento de capital y reforma de estatutos, mediante escritura otorgada ante el notario Décimo Sexto de Quito, Dr. Gonzalo Román Chacón, el 29 de septiembre de 1999, inscrita en el Registro Mercantil, el 17 de noviembre de 1999, bajo el No. 020742, según la resolución No. 99.1.1.1.2863 de la Superintendencia de Compañías, el nuevo capital es de \$ 27.200 dividido en 27.200 acciones de un dólar (\$1,00) cada una.
- b) El segundo aumento de capital, según escritura de aumento de capital y reforma de estatutos celebrada el 30 de Mayo de 2012, otorgada ante el notario trigésimo Dr. Guido Andrade Cevallos, inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 3870, Tomo 143, el 21 de noviembre de 2012, con Resolución SC.IJ.DJCPTQ.12.004538, se realiza un aumento de capital por el valor de \$92,480, por lo tanto el valor del nuevo capital es de \$119.680 dividido en 119.680 acciones de un dólar (\$1,00) cada una.
- c) El tercer aumento de capital según escritura de aumento de capital y reforma de estatutos celebrada el 30 de Septiembre de 2013, otorgada ante el notario trigésimo Dr. Guido Andrade Cevallos, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número de repertorio 44138, con número de inscripción 5086, el 26 de diciembre de 2013, con Resolución SC.IJ.DJCPTQ.13.006107, se realiza un aumento de capital por el valor de \$122.128,00 por lo tanto el valor del nuevo capital es de \$241.808 dividido en 241.808 acciones de un dólar (\$1,00) cada una.
- d) El cuarto aumento de capital según escritura de aumento de capital y reforma de estatutos celebrada el 14 de Julio de 2014, otorgada ante el notario septuagésimo Dr. Ramiro Gonzalo Borja Borja, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número de repertorio 35876, con número de inscripción 3748, el 17 de septiembre de 2014, se realiza un aumento de capital por el valor de \$383.252,00 por lo tanto el valor del nuevo capital es de \$625.060 dividido en 625.060 acciones de un dólar (\$1,00) cada una

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de GRUPOCONTEXT S.A. se han preparado en base a NIIF adoptadas por la Superintendencia de Compañías, preparados a partir de los registros contables de GRUPOCONTEXT S.A. y muestran la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo, que se han producido en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014.

2.2. Moneda

Los Estados Financieros de GRUPOCONTEXT S.A. se presentan en dólares americanos.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activo
2. Se registra la provisión de beneficios para empleados según el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de GRUPOCONTEXT S.A. correspondientes al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

GRUPOCONTEXT S.A. clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenidos hasta el vencimiento, d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado, Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta.

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

e) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

3.3. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los

porcentajes de depreciación determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos.

3.4. Activos Intangibles

(a) Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por GRUPOCONTEXT S.A. se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta; y se dispone de los recursos para hacerlo.
- GRUPOCONTEXT S.A. tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible; para generar beneficios económicos futuros.
- El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Los costos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los gastos que no cumplan estos criterios se reconocerán como un gasto en el momento en el que se incurran. Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.6. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.8. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El **impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El **impuesto diferido** se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

Durante el ejercicio 2014 GRUPOCONTEXT S.A. registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.9. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual GRUPOCONTEXT S.A. paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo. El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.10. Provisiones

Las provisiones tienen 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; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a GRUPOCONTEXT S.A.

3.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de GRUPOCONTEXT S.A. durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o

por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.12. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.13. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva.

3.14. Participación a trabajadores

GRUPOCONTEXT S.A. reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.15. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que GRUPOCONTEXT S.A. está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto GRUPOCONTEXT S.A. no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.16. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de GRUPOCONTEXT S.A., según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.17. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros GRUPOCONTEXT S.A. no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de GRUPOCONTEXT S.A.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

GRUPOCONTEXT S.A. está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación del sistema de gestión de la calidad ISO 9001-2008, políticas, procedimientos, reglamentos, etc.

Los principales riesgos de GRUPOCONTEXT S.A. se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** GrupoCONTEXT es una empresa internacional, rentable e innovadora, enfocada al desarrollo y comercialización de soluciones informáticas especializadas con alto valor agregado para grandes empresas. Contamos con profesionales competentes y buscamos constantemente la excelencia en nuestros procesos. Ofrecemos productos especializados en resolver necesidades estratégicas de los clientes. Nuestros servicios se ejecutan en el plazo y satisfaciendo los requisitos y precio acordados con el cliente.
- En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de GRUPOCONTEXT S.A., con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, para prevenir riesgos por esos motivos, GRUPOCONTEXT S.A. cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- GRUPOCONTEXT S.A. mantiene una póliza de seguros de todo riesgo, al mismo tiempo que mantiene contratadas pólizas de Incendio, Robo, Equipo electrónico.
- GRUPOCONTEXT S.A. cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el Reglamento Interno de Trabajo y de seguridad y salud ocupacional.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No existen hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios.



ING. MAGALI PAZMIÑO
CONTADOR
Reg. 17-4208