

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
THINK ON LINE SOLUCIONES INFORMATICA CIA LTDA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

1. Información General

Think On Line Soluciones Informáticas Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social es en la ciudad de Quito. Calificada como una Pyme, se dedica principalmente a la comercialización y venta de equipos de computo.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado 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). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) de Ecuador, dolar americano.

A continuación se registran las Políticas Contables:

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y han cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con venta cobrados por cuenta del Gobierno de Ecuador.

Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa 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 que se esperen que incrementen la ganancia fiscal en un futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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 revisa 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 impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Handwritten signature

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipo de Computación	33.33 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Instalaciones y Adecuaciones	10 por ciento (de acuerdo a contratos de arrendamientos)
Inmobiliario de Restaurante	10 por ciento
Menaje de Restaurante	50 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos Intangibles

Los activos intangibles en nuestro caso corresponderían a aplicaciones o software especializado que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de diez años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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 de valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2/26/21

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de costo promedio ponderado.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

3. Transición a la NIIF para las Pymes

Estos estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012 constituyen los primeros estados financieros de la entidad que cumplen con la NIIF para las PYMES.

La fecha de transición de la compañía a la NIIF para las PYMES es el 01 de enero de 2012. Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con los PCGA de Ecuador correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2012.

La transición a la NIIF para las PYMES ha derivado en una cantidad de cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA de Ecuador.

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA de Ecuador y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el período sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2012 (es decir información comparativa), y también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura. Asimismo, detalla todos los cambios requeridos en las políticas contables realizados al adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES.

ABG

En la tabla a continuación, el patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia en patrimonio determinado en conformidad con los PCGA de Ecuador al 31 de diciembre de 2012 (el final del último periodo presentado en los estados financieros más recientemente conforme a los PCGA de Ecuador).

CONCILIACION DE PATRIMONIO			
Nota	Saldo Nec	Efecto de Transic	Saldo NIF
	11197.74	0	11197.74
3.1	6466.36	0	6466.36
	830.45	0	830.45
3.2	1425.09	0	1425.09
	<u>19919.64</u>	<u>0</u>	<u>19919.64</u>
	17372.28	0	17372.28
	2897.19	0	2897.19
	1203.33	0	1203.33
	8088.35	0	8088.35
	<u>29561.15</u>	<u>0</u>	<u>29561.15</u>
	1002	0	1002
	129.29	0	129.29
	-10772.8	0	-10772.8
	<u>-9641.51</u>	<u>0</u>	<u>-9641.51</u>

CONCILIACION DE RESULTADOS 2012			
Nota 3.3	Saldo Nec	Efecto de Transic	Saldo NIF
	52987.94	0	52987.94
	53025.67	0	53025.67
	9496.36	0	9496.36
	30.68	0	30.68
	649.42	0	649.42
	558.59	0	558.59
	<u>-10772.8</u>	<u>0</u>	<u>-10772.8</u>

3.1 Activos Financieros

No se reconoció un deterioro en cuentas por cobrar porque se maneja un proyecto a largo plazo y con el cliente se cruzarán cuentas futuras en cruce de adquisición de bienes para otros proyectos. Por ello no se realizó deterioro de la cuenta.

3.2 Propiedad, planta y equipo

No se reconoció un ajuste en este valor, ya que estos equipos se adquirieron a precio de mayorista o distribuidor del fabricante, constituyen a su vez fuente de generación de ingresos y los valores de depreciación que pasan del 31 al 33% compensan lo anteriormente señalado.

3.3 Nota general conciliación ERI

Dado que en el estado de resultados, no se podía afectar ningún ajuste por adopción de las NIIF para las PYMES, el estado permaneció igual según como fue realizado acorde a las normas ecuatorianas de contabilidad. Sin embargo en nuestros ajustes se realizaron algunas consolidaciones de valores pero el efecto es nulo pues se trata del mismo monto general del resultado final NEC a NIIF.

Handwritten signature/initials

4.0 Ingresos de Actividades Ordinarias

	2012	2011
Ventas de Bienes	52987.94	62106.26
	<u>52987.94</u>	<u>62106.26</u>

5.0 Costos de Ventas y Producción

	2012	2011
Compras Netas Locales de Bienes no Producidos por la Cia	53025.67	49338.36
Sueldos y Beneficios Sociales	9496.38	7244.54
Suministros de Materiales y Repuestos	30.68	40
	<u>62552.73</u>	<u>56622.9</u>

Las compras realizadas como costos de ventas y producción se realizan contra negocios aprobados de esta manera no se generan inventarios. No obstante no se logro la generación de negocios suficientes o de mayor rentabilidad que cubrieran los Sueldos y Beneficios. Se debe evaluar si continua con la persona que permanece en nomina.

6.0 Gastos

	2012	2011
Combustibles	116.07	0
Gastos de Gestión	23.14	0
Agua, Energia Luz y Telecomunicaciones	44.64	50.89
Otros gastos	465.57	0
	<u>649.42</u>	<u>50.89</u>

No se incurren en gastos mayores ya que muchos de ellos son subsidiados por los socios. En este sentido el problema de la pérdida no es debido a este punto.

7.0 Propiedades Plantas y Equipos

ACTIVOS	Costo	Depreciación	Total
Equipo de Computación	2084.64	-659.56	1425.08
Total	<u>2084.64</u>	<u>-659.56</u>	<u>1425.08</u>

Este es el detalle del Activo de Propiedades Plantas y Equipos. No se mantiene aplicaciones de software que no esten embebidas con el equipo y por ende no se manejan activos intangibles en la cia.

8.0 Acreedores

No se mantienen deudas con proveedores el adeudamiento esta directamente relacionado con

prestamos de los socios. En este sentido no existe relacionado cobros de interes por mutuo acuerdo.

8.1 Obligaciones a corto plazo por beneficios a empleados

Se mantienen al día las obligaciones con la empleada de la cía.

9.0 Hechos Ocurridos después del período que se informa

En

10.0 Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el acta de la Junta General de Socios celebrada el 01 de abril del 2013.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Miguel Bortolotto".Handwritten initials in the bottom right corner, possibly "ABU".