

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
THINK ON LINE SOLUCIONES INFORMATICA CIA LTDA
EJERCICIO ECONÓMICO 2013

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.

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.

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 periodo 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

A continuación las notas explicativas sobre el balance del 2013.

3. Activo Corriente

Nota	ACTIVO CORRIENTE	
	3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6335.24
	3.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	6034.96
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	182.66
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>12552.86</u>

3.1 Se mantiene efectivo entregado como préstamo por los socios para sostenimiento de la empresa.

3.2 Existen cuentas por cobrar que deben ser cruzadas con pagos a proveedores

4. Propiedades Planta y Equipo

Nota

Propiedades Planta y Equipo	
Equipo de Computación	2084.65
4.1 (-) Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipo	-1125.13
Total Propiedades Planta y Equipo	<u>959.52</u>

Se mantiene un equipo que corresponde a un portatil empresarial, con recursos suficientes, este equipo fue asignado al Ing. Diego Cortes para realizar labor comercial.

4.1 Se ha realizado la depreciación acumulada de acuerdo a los parámetros de ley.

5. Pasivo Corriente

Nota

Pasivo Corriente	
5.1 Cuentas y Documentos por Pagar	24649.52
Cuentas por Pagar diversas relacionadas	6115.07
Otros Pasivos Corrientes	136.26
Total Pasivo Corriente	<u>30900.85</u>

5.1 La mayoría de las cuentas y documentos por pagar son deudas con socios que han financiado compras de activos y el sostenimiento de la empresa. No se mantienen cuentas con proveedores a menos que corresponden a cruces en cuentas por cobrar.

6.1 Obligaciones a corto plazo por beneficios a empleados

Se mantienen al día las obligaciones con la empleada de la cía. Pese a la decisión de despedir a la empleada de soporte técnico que tenemos, no pudimos cancelar su contrato porque estuvo en embarazo en el año 2013

7.0 Hechos Ocurredos después del período que se informa

No se han presentado hechos futuros al cierre contable hasta la fecha de presentación del balance que produzca algún cambio en el mismo.

8.0 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 2014.