

CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SOLUCIONES INFORMATICAS Y COMUNICACIONES SHINESYSTEMS CIA. LTDA.

- 1. INTRODUCCION E INFORMACION GENERAL**
- 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- 3. BASES DE ELABORACIÓN**
- 4. BASE CONTABLE DE ACUMULACION O DEVENGO**
- 5. NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**
 - NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**
 - NOTA 2.- EQUIVALENTES DE EFECTIVO**
 - NOTA 3.- DOCUMENTOS POR COBRAR**
 - NOTA 4.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**
 - NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR**
 - NOTA 6.- PATRIMONIO**
 - NOTA 7.- IMPUESTO A LA RENTA**

SOLUCIONES INFORMATICAS Y COMUNICACIONES SHINESYSTEMS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INTRODUCCION E INFORMACION GENERAL

La sociedad Soluciones Informáticas y Comunicaciones Cía. Ltda. SHINESYSTEMS, Se encuentra constituida el 24 de Marzo del 2000, teniendo su domicilio social en la ciudad de Cuenca. Sus actividades se desarrollan en el área de la informática, esto es: a) compra, venta, importación y exportación de equipos y suministros de computación y telecomunicaciones. b) Elaboración y compra y venta de programas de computación, c) Cálculo y diseño y construcción de redes y sistemas informáticos, d) En telecomunicaciones construcción y supervisión de redes de distribución antenas repetidoras, instalación y montaje de centrales e) Asesoramiento, fiscalización, servicios y capacitación tanto a empresas públicas como privadas.

La principal actividad a la que se ha dedicado es la venta de programas administrativos, financieros y comerciales, al desarrollo de diferentes aplicaciones para empresas según su rama de actividad, al asesoramiento, mantenimiento y aplicación de nuevas disposiciones legales a los sistemas que permitan a los usuarios actuar más ágilmente en sus actividades de registro, control, y disponer de información suficiente para su toma de decisiones, y presentación de información a los entes de control.

Como se manifestó anteriormente, la empresa nació en el año 2000 con el aporte de cuatro socios, inicialmente se trabajó con pequeñas fundaciones y empresas que generaron recursos limitados; durante el período 2002 – 2005 la empresa mantiene negociaciones con el Grupo Peña, grupo que contaba con 22 empresas a nivel nacional, con esta negociación se consiguió elevar sustancialmente el nivel de ingresos de la compañía.

A finales del 2005, el Grupo Peña que era el principal cliente y fuente de importantes ingresos decide cambiar sus sistemas por otros extranjeros, este proceso tardo aproximadamente dos años, la pérdida de este cliente afectó notablemente los ingresos de la empresa y propició la discrepancia entre socios reduciéndose y quedando conformada actualmente con dos socios.

Posteriormente se ha seguido trabajando con clientes pequeños que permiten tener ingresos mínimos para mantener la empresa y ha sido necesario reducir el personal y el tiempo de trabajo de sus empleados. Por tal razón se realiza esfuerzos por conseguir nuevos clientes que respalden los ingresos económicos y surja nuevamente la empresa. Se consiguió nuevos clientes en el año 2013 pero estos no son suficientes para hacer surgir nuevamente a la empresa, la proliferación de empresas dedicadas a esta misma actividad y que ofrecen productos más baratos de menor calidad, pero sin embargo ejercen una competencia difícil de superar.

BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Desde el momento de su constitución, la entidad ha presentado sus estados financieros en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables de Soluciones Informáticas y Comunicaciones Cía. Ltda. Cuyos respectivos estados financieros se han preparado

y se elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES y conforme a las disposiciones expresas señaladas en las resoluciones no.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008, y la Resolución No. SC. Q. CPA IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

La empresa se encuentra dentro del tercer grupo de compañías que deben incluirse en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES según el cronograma establecido por la superintendencia de Compañías. Su año de transición se dio desde el: 31 de diciembre del 2010 al 31 de Diciembre del 2011.

BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los primeros estados financieros que cumplen con las NIIF para PYMES, son los correspondientes al año 2012

BASE CONTABLE DE ACUMULACION O DEVENGO

La compañía prepara sus estados Financieros sobre la base contable de acumulación (o devengo). Las transacciones y otros sucesos económicos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o se paga efectivo u otro medio líquido equivalente), registrándose e incluyéndose en los Estados Financieros

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Registros contables y unidad monetaria

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

b) Equivalentes de efectivo

La compañía para propósitos de presentación considera como equivalente de efectivo a los Saldos de Caja, Bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos.

c) Inversiones a Corto Plazo y Largo Plazo

Las inversiones se contabilizaran como sigue:

- Las inversiones a corto plazo se contabilizaran al costo, el cual no difiere del valor de mercado

- Las inversiones a largo plazo se registrarán al valor normal y en caso de que exista deterioro permanente este se reconoce en los resultados en que se produce este evento.
- Los intereses que generen las inversiones se reconocerán por el método del devengado en plazo de vigencia de las inversiones

d) Cuentas por Cobrar

Las ventas se las realizan, al contado y a plazos, considerando estas últimas cuando la venta es de servicios de mantenimiento de sistemas, y se lo factura mensualmente, trimestralmente o semestralmente, según la preferencia del cliente al momento de realizar el contrato.

e) Estimación de Cuentas de Cobro Dudoso

La estimación para Cuentas de Cobro Dudoso se incrementará mediante provisiones con cargo a resultados y se disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar consideradas irrecuperables. Se aplica disposiciones expresas de la Ley de Régimen Tributario interno Capítulo IV, Depuración de Ingresos, Art. 10 Deducciones, Acápito 11 – Provisiones para Créditos incobrables

Para las ventas realizadas bajo condiciones que trasciendan las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se medirán inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

f) Propiedad, Planta y Equipo

- Los activos adquiridos se registrarán a costo de adquisición
- Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperados de estos activos se reconoce como un gasto
- De darse el caso de ser repuestos de carácter oneroso será contabilizado como un mayor valor del activo
- Estos activos se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada
- El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos vendidos o retirados se reducen de las cuentas respectivas cuando estos son vendidos o dados de baja y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción

g) Provisiones

Se realiza provisiones cuando se tiene una obligación como resultado de operaciones Pasadas

h) Provisiones por beneficios a Empleados

Se efectúa según disposiciones legales específicas, para realizar su pago posterior; como Décimo Cuarto sueldo, Décimo Tercer sueldo, utilidades, bonificaciones y otros.(Art. 97, Art.

113 y Art. 115 Código del Trabajo)

i) Participación de Trabajadores en las Utilidades

Las disposiciones laborales vigentes (Art. 97 Código del Trabajo) establecen que 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.

j) Impuesto a la Renta

La provisión para pago de Impuesto a la renta se calcula de acuerdo a la tasa dispuesta en el Código Producción Comercio e Inversiones Art. 23 que para este año 2013 está en el orden del 22% aplicable a las utilidades grabables del año y se carga a los resultados.

k) Reservas

De acuerdo con la ley, la Reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.

La Reserva Facultativa se lo realiza de acuerdo a lo dispuesto en los estatutos de la compañía, en el acápite 8vo. Referente a las atribuciones de la Junta General, en el que dispone el 20% de las utilidades líquidas.

l) Utilidades no distribuidas

Las utilidades de los ejercicios económicos anteriores al 2011 han permanecido en la cuenta Utilidades no distribuidas, a partir del año 2012 la junta General resolverá la distribución de las mismas cuando se apruebe los estados de situación del ejercicio económico precedente; estas se han retirado parcialmente en el año 2012.

NOTA 2.- EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los valores que se encuentran conformando este rubro son: a) Saldo de la cuenta de efectivo utilizado para gastos pequeños y b) Los montos depositados en la cuenta corriente del Banco de Guayaquil. REF. SECCION 7 NIIF PARA PYMES (párrafo 7.2). A fin del año 2013 no se cuenta con estos recursos

	Año 2013	Año 2012	Año 2011	Año 2010
Efectivo	0.00	18.23	18.23	18.23
Banco de Guayaquil	0.00	180.34	1.534.96	502.29
	0.00	198.57	1.553.19	520.52

Para este año 2013, por efectos de la pérdida surgida, no se ha dispuesto de valores disponibles al final del periodo.

NOTA 3.- DOCUMENTOS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor.

- En las cuentas por cobrar por ventas, existen valores de años anteriores que no han podido ser recuperados, los 3 clientes Importadora y Suministros del Austro, factura del 25 de Agosto del 2008 y 12-diciembre del 2008; se alude a que la contadora anterior ya procedió a cancelar estas facturas; la Sra. Ma. Augusta Moncayo factura desde el 15 de Mayo del 2009, y la empresa Derostic que se niega a pagar las cuotas de Agosto del 2010 a Diciembre del 2010 por estar en una difícil situación económica, se siguen realizando gestiones para su cobro y deberán seguir constando en la contabilidad de la empresa, pero es factible que ha futuro tenga que darse de baja estos valores conforme las disposiciones legales pertinentes. El saldo constante del año 2012 corresponde a la empresa Movip Palacios Ullaauri Cia. Ltda. , empresa que se encuentra en una difícil situación financiera.

Los valores correspondientes a Cuentas por cobrar 2013 se encuentran vencidas hasta en 45 días; pero en ningún caso se debe considerar como de difícil cobro.

Los valores constantes como impuestos anticipados son exclusivamente retenciones de Impuesto a la Renta y de IVA que deberán ser retribuidas al momento del pago del impuesto.

CUENTAS POR COBRAR		2013	2012	2011	VENTAS	%
Cuentas por Cobrar por ventas	2008	433,55	433,55	433,55	15.435,69	2,8%
Cuentas por Cobrar por ventas	2009	121,00	121,00	121,00	12.142,14	1,0%
Cuentas por Cobrar por ventas	2010	990,00	990,00	990,00	11.483,61	8,6%
Cuentas por Cobrar por ventas	2011	4,60	4,60	2.044,99	10.185,59	20,08
Cuentas por Cobrar por ventas	2012	406,20	2.666,59	0,00	9.336,80	28,56
Cuentas por Cobrar por ventas	2013	963,81	0,00	0,00	12.278,29	7,85
		2.919,16	4.215,74	3.589,54		
Varios deudores relacionados		0,00	120,60			
Impuestos anticipados		402,96	368,93	392,18		
Provision Cuentas de dudoso cobro		-86,89	-57,76	-15,47		
		3.235,23	4.647,51	3.966,25		

La provisión para incobrables o de dudoso cobro, se empieza a realizarlo a partir del año 2011, a consecuencia de la dificultad de cobro a los clientes antes mencionados. Cabe indicar sin embargo que los valores correspondientes al 2008 debió ser saldado totalmente en este año 2013 una vez que se ha cumplido con lo establecido en las disposiciones legales pertinentes, sin

embargo en consideración a la pequeña provisión acumulada, y la pérdida registrada en este año, se prorrogará su liquidación para el próximo año.

En el cuadro precedente se puede observar que las ventas han crecido en relación al año inmediatamente anterior, y el porcentaje de cuentas por cobrar residual es bajo ya que la mayoría (85%) de ventas han sido al contado.

SECCION 11 Y 12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS

NOTA 4.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Actualmente la empresa cuenta únicamente con un equipo de computación el mismo que fue adquirido en el año 2011 y 2012; y se deprecia bajo el método de línea recta a lo largo de su vida útil estimada de 3 años.

REF. Sección 17 NIIF PARA PYMES, se mantiene para la producción de servicios y con propósitos administrativos (PARRAFO 17.2, 17.4, 17.21c, 17.22)

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2013	2012	2011
Equipo de computación	1.635.11	1.635.11	1.379.11
Depreciación Acumulada	1.385.15	-840.11	-445.77
	249.96	795.00	933.34

DEPRECIACIONES

FECHA ADQUISICION	NOMBRE DEL ACTIVO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION 2011	DEPRECIACION 2012	DEPRECIACION 2013	VALOR RESIDUAL
25-01-2010	MONITOR 17" LCD Y HD	202.00	134.66	67.34	0	0
02-02-2010	BATERIA PARA PORTATIL HP	125.00	83.34	41.66	0	0
28/04/11	COMPUTADOR PORTATIL HP	1025.00	227.77	207.23	441.66	148.34
13/05/11	MINIMOUS Y MEMORIA	24.33		19.11	5.00	0
19/09/12	IMPRESORA	259.00		59.00	98.38	101.62
		1635.11	445.77	394.34	545.04	249.96

Se revisa valor residual por cambio de precio en el mercado. REF. Sección 17 NIIF PARA PYMES (PARRAFO 17.19), SECCION 10 NIIF PARA PYMES párrafos 10.18 y 10.15.

CUENTAS POR PAGAR				
	2013	2012	2011	
Provisiones Sociales- IESS	293,13	255,36	222,74	
Impuesto Valor Agregado (IVA)	143,92	186,85	1.052,50 *	
Impuesto a la Renta	0	146,22	214,06	
Nominas por Pagar	167,86	318,82	323,57	
15% Utilidad trabajadores	0	149,59	238,49	
Varios Acreedores	61,74	0	181,44	
	666,65	1.056,84	2.232,80	

NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR

Los valores constantes en este acápite corresponden a pequeñas obligaciones que tiene la empresa con instituciones del estado y trabajadores, y se considera de movimiento ordinario.

NOTA 6.- PATRIMONIO

La utilidad Neta del ejercicio 2012 se distribuye según las disposiciones legales y facultativas y se deja el valor residual en la cuenta de utilidades no distribuidas o ganancias acumuladas:

RESERVAS

AÑOS	GANANCIAS ACUMULADAS 2012	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	PERDIDAS ACUMULADAS
ANTERIORES AL	0	80.00	108.80	-2694,89
2006				
2008	753,7		333.16	-794,37
2009	826,98		206.75	0
2011	542,28		135.56	-1478,24
2012	454,32		65,75	199,17
	2.577,28	80,00	850,02	-4.768,33

- De acuerdo con la ley, la reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social; este porcentaje se ha alcanzado en su totalidad razón por la cual al realizar la distribución de las utilidades del año 2012 ya no se considera este rubro. Según las disposiciones legales las reservas no pueden distribuirse a los socios excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizado para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones
- La reserva facultativa del 20% se aplicó a las utilidades líquidas establecidas en los diferentes años transcurridos, Y Según las disposiciones expresas de la resolución

SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías se transfiere a la cuenta de Resultados Acumulados , subcuenta Reservas de Capital, saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

- Se Asume el valor concedido por la administración tributaria como amortización de pérdidas .En el ejercicio económico del 2012, el valor es de 199.17 mismo que se aplica directamente a Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores

PATRIMONIO

	2013	2012	2011
CAPITAL			
Aportes para Futuras Capitalizaciones	4.863,05	4.863.05	4.863.05
Aportes de Capital	400,00	400.00	400.00
RESERVAS			
Reserva Legal	80,00	80.00	
Reserva Facultativa	850,02	784.27	
RESULTADOS			
Pérdidas Acumuladas	-2.495,72	(2.694.89)	(3.154.49)
Año 2007	-794,37	(794.37)	(794.37)
Año 2010	-1.478,24	(1.478.24)	(1.478.24)
Utilidades no Distribuidas			
Año 2006		0.00	544.04
Año 2008	546,95	546.95	1665.82
Año 2009	1.033,73	1.033.73	1033.73
Año 2011	542,28	542.28	
Año 2012	454,32		
Resultados provenientes como resultado de la adopción por primera vez de las NIIF'S	630,05	630.05	0.00
Utilidad o pérdida del ejercicio	-2.172,95	701.44	1.137.44
	<u>2.459,12</u>	<u>4.614.27</u>	<u>4.216.98</u>

- El patrimonio de la empresa para el año 2012 era de 4.614.27 dólares, se procedió con la repartición de las Utilidades Netas del 2012, y se registra la pérdida del ejercicio 2013 por el valor de 2.172.95 quedando a fin del año 2013 un patrimonio de 2.459.12 dólares,
- Los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES (630.05) y los ajustes provenientes de esta adopción se aplicaran al patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF".

NOTA 7.- IMPUESTO A LA RENTA

La tasa del impuesto a la Renta para las sociedades era del 25% hasta el año 2010, con las disposiciones emanadas del Código de Producción, Comercio e Inversión en el año 2011 se modifica y se reduce al 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el 2013

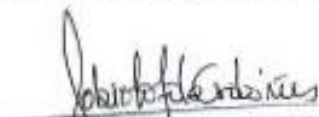
IMPUESTO A LA RENTA			
	2013	2012	2011
Total ingresos por venta servicios	12.838,29	9.336,80	10.420,82
Menos gastos deducibles	15.011,24	8.399,55	8.830,83
Base imponible	(2.172,95)	937,25	1.589,99
Cálculo participación empleados y trabajadores	-	140,59	238,49
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a la renta	(2.172,95)	796,66	1.351,50
Amortización pérdidas años anteriores	-	199,17	459,60
Base imponible		597,49	891,90
Impuesto a la renta tarifa 25%		-	-
Impuesto a la renta tarifa 24%		-	214,06
Impuesto a la renta tarifa 23%		137,42	-
Impuesto a la renta tarifa 22%	-	-	-
Credito Tributario	377,91	366,38	389,63

Los montos considerados en el cuadro precedente como Amortización pérdidas años anteriores, son valores que la administración tributaria concede para cubrir pérdidas de ejercicios anteriores deducibles de las utilidades gravables que se obtuvieren dentro de los cinco periodos impositivos siguientes. Sin que exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Ref. . Disposiciones expresas de la Ley de Régimen Tributario interno Capítulo IV, Depuración de Ingresos, Art. 11 Pérdidas.

Lamentablemente en el año 2013 se obtuvo pérdidas ocasionadas, por la terminación de contratos y abandono de algunos clientes, mayores costos en personal y difícil captación de nuevos clientes.



Ing. Johnny Romero C.
Gerente



Eco. Fabiola Sánchez A.
Contador