

**OUTSOURCING DE SERVICIOS INTEGRADOS S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**A.- DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO:**

La Compañía ~~OUTSOURCING DE SERVICIOS INTEGRADOS S.A.~~, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Segundo del Distrito Metropolitano de Quito, el 20 de abril del 2000, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 00.Q.IJ.1318 del 30 de mayo 2008.

La Compañía tiene por objeto la asesoría, diseño, instalación, arrendamiento, mantenimiento; vender y comprar equipos de computación, comunicaciones, conectividad, telefonía. Electricidad, cableado estructurado, maquinaria industrial y equipos e instalaciones permanentes y provisionales.

La Compañía está administrada por el Presidente y el Gerente General. El Representante Legal es el Gerente General.

El domicilio principal de la compañía es en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, en la calle Av. 6 de diciembre N23-74 y calle Veintimilla.

OUTSOURCING DE SERVICIOS INTEGRADOS S.A. ha ido cautivando el mercado de Servicios de comunicaciones, conectividad, cableado estructurado. Uno de sus principales clientes es la Corporación Nacional de Telecomunicaciones. La administración ha destinado presupuesto para capacitaciones al personal, bajo la visión de retroalimentación, para que estos se encuentren debidamente capacitados que generen resultados más efectivos.

Los ingresos ordinarios correspondientes a la prestación de servicios y otros, en este año fueron de USD. 797.013,98, que constituyen el 99,67% del total de sus ingresos.

El patrimonio de los socios es de USD. 213.169,63 deducidos el impuesto a la renta y la participación de utilidades a empleados.

**B.- BASE DE ELABORACION**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Están presentados en las unidades monetarias del dólar americano, que es la moneda en curso del Ecuador.



La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

El proceso contable del año fiscal 2015 se realizó en el sistema contable financiero administrativo Latinium de la empresa Elixir Cía.ltda.

La Superintendencia de Compañías estableció mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 DEL 21 de Agosto del 2006 la Adopción de las Normas de Información Financiera (NIIFS) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación. De acuerdo a lo antes indicado, la compañía definió como período de transición a las NIIFS el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación al 1ro de enero 2011.

La compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIFS a partir del 1ro de Enero del 2013

La aplicación de las NIIFS supone, con respecto a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros al año 2015

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el Estado de Resultados Integral
- La entrega de Estado de Evolución Patrimonial
- Estado de Flujo de Efectivo
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIFS, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación detallo las siguientes notas:

## **A C T I V O**

### **ACTIVO CORRIENTE**

#### **1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo, están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.



Los bancos se encuentran debidamente conciliados, el grupo de caja chica registra un saldo que incluye valores asignados a la administración. Este rubro por clasificación principal es como sigue:

| CUENTAS                   | EN DOLARES |
|---------------------------|------------|
| CAJA CHICA ADMINISTRACION | 50,00      |
| CAJA BANCO PICHINCHA      | 39,72      |
| CAJA BANCO GUAYAQUIL      | 8.328,12   |
| BANCO PRODUBANCO          | 1.345,19   |
| CAMARA DE COMERCIO        | 31,99      |
| BANCO DE GUAYAQUIL        | 1.273,35   |
| BANCO INTERNACIONAL       | 1.371,56   |
| BANCO BOLIVARIANO         | 906,32     |
| BANCO BOLIVARIANO PANAMA  | 4.175,13   |
| PLAN AHORRO PICHINCHA     | 2.000,00   |
| TOTAL.-                   | 19.521,38  |

## 2. ACTIVOS FINANCIEROS

### ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

En este grupo se encuentran, las inversiones bancarias a corto plazo, mantenidas hasta el vencimiento, que se realizaron y que se encuentran vigentes al cierre del ejercicio fiscal 2015, las cuales se detalla a continuación.

| CUENTAS                         | EN DOLARES |
|---------------------------------|------------|
| Inversiones Banco Pichincha     | 1.037,23   |
| Inversiones Banco Internacional | 900,00     |
| TOTAL.-                         | 1.937,23   |

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Su principal cliente es el estado, constituye el 95% del total de sus ventas. Las cuentas por cobrar no relacionados, son anticipos a mano de obra de contratistas.



| CUENTAS                         | EN DOLARES |
|---------------------------------|------------|
| CLIENTES                        | 114.778,41 |
| CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS | 3.624,82   |
| PROVISION CUENTAS INCOBRABLES   | -2.218,16  |
| TOTAL.-                         | 116.185,07 |

### 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

#### IMPUESTOS ANTICIPADOS

Se registran las retenciones que les han efectuado a la compañía por concepto de Renta e IVA, así también el crédito tributario resultante de las compras y ventas. El saldo al 31 de diciembre del 2015 de este rubro es como sigue:

| CUENTAS  | EN DOLARES |
|--|------------|
| ANTICIPO RETENCION IVA                               | 70.698,82  |
| CREDITO TRIBUTARIO IVA                               | 610,11     |
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RET. FTE.) | 5.644,76   |
| ANTICIPO RETENCION FUENTE                            | 12.328,29  |
| TOTAL.-  | 91.947,50  |

### 4.- INVENTARIOS

#### MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

| CUENTAS                   | EN DOLARES |
|---------------------------|------------|
| COMPRAS NACIONALES        | 120.136,18 |
| IMPORTACIONES EN TRANSITO | 11.395,00  |
| TOTAL.-                   | 131.531,18 |

### 5.- ANTICIPOS

La compañía registra valores anticipados a proveedores por servicios, mano de obra y bienes, mismos que reportan un valor de USD. 4.749,95

### 6.- ACTIVO NO CORRIENTE

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en marcha en condiciones de funcionamiento conforme a lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos, se registran a resultados en el periodo en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales:

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Inmuebles              | 20 Años |
| Maquinaria y Equipo    | 10 Años |
| Muebles y Enseres      | 10 Años |
| Equipos de Computación | 3 Años  |
| Vehículos              | 5 Años  |

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

| <b>COSTO</b>                     | <b>AL 31/12/2014</b> | <b>ADICIONES</b> | <b>DISMINUCIONES</b> | <b>AL 31/12/2015</b> |
|----------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> |                      |                  | <b>BAJA</b>          |                      |
| INMUEBLES                        | 61.250,00            |                  |                      | 61.250,00            |
| MUEBLES Y ENSERES                | 24.414,34            |                  |                      | 26.438,94            |
| MAQUINARIA Y EQUIPO              | 45.375,33            |                  |                      | 52.375,33            |
| EQUIPOS DE COMPUTACION           | 30.628,36            |                  |                      | 36.634,44            |
| VEHICULOS                        | 54.691,07            |                  |                      | 54.691,07            |
| PROGRAMAS DE SOFTWARE            |                      |                  |                      |                      |
| - DEPRECIACIONES                 | 68.073,89            |                  |                      | -84.173,93           |
| TOTAL.-                          | 148.285,21           |                  |                      | 147.215,85           |

## 7. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

### IMPUESTOS DIFERIDOS

De acuerdo a lo dispuesto por el Servicio de Rentas internas, en la que establece la aplicación de Impuestos diferidos, para lo cual se considera lo siguiente:

Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario.

2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en

que finalice el contrato, siempre y cuando dicha pérdida se produzca efectivamente.

3. La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que efectivamente se produzca el desmantelamiento y únicamente en los casos en que exista la obligación contractual para hacerlo.

4. El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.

5. Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.

6. Los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta, serán considerados como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento de la venta, siempre y cuando la venta corresponda a un ingreso gravado con impuesto a la renta.

| CUENTAS                                     | EN DOLARES      |
|---|-----------------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS TEMPORARIAS | 6.675,87        |
| <b>TOTAL.-</b>                              | <b>6.675,87</b> |

## PASIVO

### PASIVO CORRIENTE

#### 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales son registradas a su valor razonable. Al 31 de Diciembre 2015 este grupo incluye principalmente obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la Compañía a favor de terceros.

| CUENTAS        | EN DOLARES       |
|----------------|------------------|
| PROVEEDORES    | 56.904,47        |
| <b>TOTAL.-</b> | <b>56.904,47</b> |



## 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2015, representa deudas con bancos locales por tarjetas de crédito por consumos diferidos y corrientes a una tasa promedio del 12,15% anual.

También se registra sobregiro contable.

| CUENTAS                       | EN DOLARES |
|-------------------------------|------------|
| PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL  | 17.291,45  |
| TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR | 54.886,99  |
| SOBREGIROS BANCARIOS          | 5.097,41   |
| TOTAL.-                       | 77.275,85  |

## 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE/RELACIONADOS

Constituyen los registros estimados para cubrir obligaciones presentes, como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad que la empresa, a futuro tenga que desprenderse de recursos, provienen de obligaciones a contratistas, prestados por accionistas.

| CUENTAS          | EN DOLARES |
|------------------|------------|
| ALBA MARIA TAPIA | 25.584,29  |
| GEOVANNY ORTEGA  | 18.351,73  |
| TOTAL.-          | 43.936,02  |

Valores pendientes de pago a empleados

| CUENTAS                   | EN DOLARES |
|---------------------------|------------|
| DARIO PRADO               | 1.962,27   |
| MAURICIO ESCORZA          | 16.098,04  |
| BRYAN ESPINOZA            | 1.235,11   |
| FONDO AHORRO EMPLEADOS    | 2.440,00   |
| OTROS EMPLEADOS POR PAGAR | 6.251,42   |
| TOTAL.-                   | 27.986,84  |

## 11. PROVISIONES Y CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS

Constituyen básicamente las provisiones y beneficios empleados corto plazo, como lo señala la NIC 19 (NIIF Completas) Sección 28 (NIIF PYMES).

| CUENTAS                        | EN DOLARES |
|--------------------------------|------------|
| SUELDOS POR PAGAR              | 2.315,16   |
| APORTES IESS POR PAGAR         | 1.467,38   |
| FONDO DE RESERVA POR PAGAR     | 759,66     |
| DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | 582,51     |



|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR    | 1.849,91  |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS |           |
| LIQUIDACIONES POR PAGAR           | 488,27    |
| PRESTAMOS IESS POR PAGAR          | 475,08    |
| VACACIONES POR PAGAR              | 8.455,77  |
| JUBILACION PATRONAL CORRIENTE     | 10.968,43 |
| TOTAL.-                           | 27.362,17 |

## 12.- IMPUESTO CORRIENTE Y PARTICIPACION DE UTILIDADES

El Impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año, La utilidad gravable difiere de la utilidad contable.

Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento. En caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevalecerán las primeras. Nota: Artículo agregado por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 405 de 29 de Diciembre del 2014.

La compañía reconoce la participación de trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

| CONCEPTO   | EN DOLARES       |
|--|------------------|
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO        | 13.734,15        |
| PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 4.171,79         |
| IMPUESTOS POR PAGAR                                | 7.356,16         |
| TOTAL  | <b>25.262.10</b> |

## 13.- OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO

Se agrupa obligaciones con terceros a corto plazo.

| CONCEPTO                      | VALOR USD.      |
|-------------------------------|-----------------|
| CUENTAS POR PAGAR JAIME TAPIA | 8.779,97        |
| ANTICIPO CLIENTES             | 396,64          |
| TOTAL                         | <b>9.176,61</b> |

#### 14.- PASIVO NO CORRIENTE

##### PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

Se reconoce los costos por beneficios a los empleados cuando se devengan, independientemente del momento del pago, se caracteriza porque la obligación de la empresa consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros. El monto que se reconoce en el estado financiero es el valor actuarial presente de la Obligación por Beneficios Definidos, por concepto de Jubilación Patronal cuyo valor es USD. 3.980,31. Mientras que por el concepto de Desahucio es USD. 4.168,64

##### OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

En este grupo se encuentran valores por pagar que son exigibles a más de doce meses. Se registra el valor de USD. 21.200,00

#### 15. PATRIMONIO

El capital de OUTSOURCING DE SERVICIOS INTEGRADOS S.A., al 31 de diciembre del 2015 cierra con USD.22.000,00 divididas en Veinte y dos mil acciones ordinarias y nominativas de UN dólar cada acción.

La compañía requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual, sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta de Reserva Legal es de USD 23.217,90

La compañía reflejó utilidades, las mismas que no fueron distribuidas como pago de dividendos a los socios.

| CONCEPTO                                      | VALOR USD.        |
|---|-------------------|
| CAPITAL SOCIAL                                | 22.000,00         |
| RESERVA LEGAL                                 | 23.217,90         |
| UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES | 162.108,50        |
| IMPLEMENTACION NIIFS POR 1RA VEZ              | (4.062,76)        |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2015              | 9.905,99          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>213.169,63</b> |

#### 16.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento comercial que la Compañía pueda otorgar.

## 17.- COSTOS Y GASTOS

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

Atentamente



Dra. Patricia Nicolalde

**CONTADORA**

**OUTSOURCING DE SERVICIOS INTEGRADOS**

**OSI S.A.**

