

ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES Y ANEXOS

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA.

CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL

2013

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.-

La compañía GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA., es constituida bajo la normativa de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada el 19 de enero del año 2000 ante el Notario Cuarto del cantón Quito Dr. Jaime Aillon Albán.

La compañía fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el N° 1816, tomo 131 del 24 de mayo del 2000.

La actividad de la Compañía es : a) Desarrollo de software y asesoría informática; b) Proveedores y certificadores de comercio electrónico; c) Proveedores y certificadores de firmas digitales; d) Compra venta e Importación de hardware y software; e) Mantenimiento de hardware y software; f) Diseño, implementación y administración de redes; g) Auditoría automática; h) Capacitación, entrenamiento y selección de personal en informática; i) Compra venta, importación y exportación de suministros de computación y oficina; j) Análisis, investigaciones prospección de nuevas tecnologías; k) Evaluación pruebas y afinamiento de sistemas; l) Control de calidad de Software y hardware; ll) Control e implementación de sistemas inteligentes; m) Servicios de outsourcing; n) Alquiler de equipos de computación; o) Compra de acciones y participaciones en la constitución o aumento de capital de otras compañías como socia o accionista .

Además podrá realizar toda clase de actos o contratos civiles o mercantiles permitidos por la Ley y relacionados al objeto social principal.

La compañía GREENTRACONS GREEN SOFT CIA. LTDA. Realiza una modificación en sus estatutos con la transferencia de participaciones y el incrementado de su capital celebrada el 31 de julio del 2007.

Compañía fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el N° 1816, tomo 131 de agosto del 2007, en lo referente a al presente Resciliación.

La dotación de Greentracons Green Soft Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2013 se conforma como sigue:

- Año 2013
- N° Ejecutivos 3

1.2 Proyectos Inmobiliarios –

Durante el año 2012, los proyectos de desarrollo que se encuentra ejecutando la compañía son:

- Implementación de ORION en Fundación ASDIR, Guatemala.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

- Implementación de ORION en Cooperativa de Ahorro y Crédito Puellaro
- Desarrollo de la Fase II y III del software de Micro Finanzas para Banesco Banca Cooperativa
- Desarrollo de Portal Web de Servicios Ciudadanos para MDMQ
- Actualización de la plataforma tecnológica de la Cooperativa Rumiñahui
- Actualización de la plataforma tecnológica de la Cooperativa Orden y Seguridad

1.3 Domicilio Principal -

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es el N° 1791741013001 y su domicilio es en la provincia de Pichincha, cantón Quito, en la calle Jibaros N52-61 y Av. La Florida.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros individuales de Greentracons Green Soft Cia Ltda., al 31 de diciembre de 2013 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el Accounting Standards Board (IASB). Hasta el 31 de diciembre de 2011 los Estados Financieros individuales de Greentracons Green Soft Cia. Ltda. Se preparaban con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y con normas impartidas por la Superintendencia de Compañías, prevaleciendo las últimas.

Los Estados Financieros individuales bajo NEC fueron aprobados por el Directorio en sesión realizada el día 07 de marzo de 2014.

Las Notas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2013 han sido presentados en forma comparativa de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF.-

A partir del 1 de enero de 2012, los estados financieros de la compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 fueron preparados de conformidad con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales, de conformidad con "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez" fueron considerados como los principios de contabilidad previos –" PCGA previos " para la preparación y presentación de

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

los estados financieros al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011 de conformidad con NIIF. Los PCGA previos difieren en ciertos aspectos de las NIIF

Siguiendo los lineamientos establecidos en la NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez”, se procedió a remitir los siguientes estados financieros:

- a) Los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2013.
- b) El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2013

3.2 Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se resumen en la Nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiera la NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF”, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3.3 Cumplimiento de las NIIF.-

Los estados financieros de la Compañía comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2011 y 2010, así como al 1 de enero de 2012 (fecha de transición); incluyen además los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre 2012 y 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

3.4 Efectivo y equivalentes.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo se detalla a continuación:

Detalle	2012	2013
Caja	258.96	49.68
Produbanco Cta. Cte. No. 02052017938	17,932.09	32,780.22
Total USD\$	18,191.05	32,829.90

3.5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios y venta de inmuebles es de 30 a 90 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas. Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable en que se conocen.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

3.5.1 Deudores Comerciales

Un resumen de la cartera de clientes se resume a continuación:

Detalle	2012	2013
Clientes	44,129.78	63,298.78
(Menos) Provisión de Incobrables	-346.57	-346.57
Total USD\$	43,783.21	62,952.21

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Los créditos se generan con la emisión al cliente de la factura correspondiente; el crédito es financiado en créditos que van de 30, 90, 120 hasta 180 días; depende del convenio o contrato.

3.5.2 Otras Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se registran valores por concepto de anticipos entregados a proveedores, garantías, otros; su detalle es el siguiente:

Detalle	2012	2013
Cuentas por Cobrar Empleados	59.22	61,000.58
Otras Cuentas por Cobrar	4,805.92	5,175.26
Total USD\$	4,865.14	66,175.84

3.6 Activos por Impuestos Corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

3.6.1 Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

3.6.2 Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del Activo Total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuota. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

Detalle	2012	2013
Retención Impuesto a la Renta	10,099.61	13,872.77
Retención de IVA	79.62	0
Crédito Tributario Mensual	5,076.53	3,513.14
Crédito Tributario Acumulado	561.10	0
Anticipo de Impuesto a la Renta		
Total USD\$	15,816.86	17,385.91

3.7 Propiedad , Planta y Equipo

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por prestamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta)son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor en caso

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

c) Depreciación.-

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Detalle	2012	2013
Muebles y enseres	8,380.20	9,080.20
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-2,658.79	-3,496.81
Equipo de Computación	19,548.33	20,784.25
Dep. Acumulada Equipo de Computación	-14,780.33	-18,424.41
Equipo de Oficina	5,074.25	5,074.22
Dep. Acumulada Equipos de Oficina	-1,433.47	-1,948.89
Vehículos		
Dep. Acumulada Vehículos		
Total USD\$	14.130.19	11,076.56

d) Disposición de Propiedad, Planta y Equipo.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

3.8 Impuestos Diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejara las consecuencias fiscales que se derivaran de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando:

1. Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal.
2. Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal.
3. La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Detalle	2012	2013
Impuesto por Activos Diferidos	2,234.57	2,234.57
Total USD\$	2,234.57	2,234.57

3.9 Cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio para el pago a proveedores es de 30, 60, 90 hasta 360 días depende de la modalidad de contrato firmado.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

La cuenta **“Cuentas por Pagar Comerciales”** corresponde a obligaciones contraídas con proveedores de servicios, materiales, suministros y otros, necesarios para el normal desarrollo de la actividad de la Compañía, su detalle es el siguiente:

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2013

Detalle	2012	2013
Detalle por Pagar Comerciales	2,171.26	2,544.83
Honorarios por pagar	72.00	0
Otras cuentas por pagar	3,990.00	16,518.59
Total USD\$	6,233.26	19,063.42

3.10 Cuentas por Pagar Relacionadas

La cuenta "Cuentas por Pagar Relacionadas" está conformada por:

Detalle	2012	2013
Préstamo Sr. Hanan Rodríguez	20,287.01	0
Total USD\$	20,287.01	0

3.11 Otras Cuentas por Pagar

La cuenta "Anticipo Clientes" no s ha recibido en el período 2013 nada

3.12 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15 % de las utilidades liquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social- IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.5% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): El costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidos de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustados por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

Esta cuenta registra obligaciones por pagar a los empleados como: Sueldos, décimo tercero y décimo cuarto sueldo y participación de trabajadores.

Detalle	2012	2013
Sueldos por Pagar		4,879.94
Provisión Décimo Tercero	596.02	1,907.88
Provisión Décimo Cuarto	730.00	1,054.49
15% utilidades por pagar empleados	3,472.32	8,398.42
Vacaciones por Pagar	1.593.95	1,054.49
Total USD\$	6,392.29	23,955.13

3.13 Pasivos por impuestos corrientes.-

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se baso en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de:

- a) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravados en el futuro

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

- b) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro.
- c) Amortizaciones de perdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores.
- d) Otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para el año 2013, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 22%; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Las perdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgo el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno.
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales de 2011, 2012 y 2013 en delante respectivamente.

3) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2013

decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

4) Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

5) Registro de los impuestos corrientes y diferidos.-

Los impuestos corrientes y diferidos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Corresponde a obligaciones por pagar al SRI y al IESS, su detalle es el siguiente:

Detalle	2012	2013
Ret. Fuente Honorarios	59.50	1,096.83
Ret. Fuente 2%	392.88	20.18
Ret. Fuente 1%	5.86	4.9
Ret. Fuente 8%	919.24	175.78
Ret. Fuente 30% IVA	21.54	0
Ret. Fuente 70% IVA	64.40	12.81
Ret. Fuente 100% IVA	4,391.13	2,789.26
IVA cobrado en Ventas	2,049.72	234.00
Impuesto a la renta	5,056.85	5,367.92
Ret. Fuente 8% Arriendo Pers. Naturales	34.80	0
Ret. Fuentes 22% Pago al exterior	1,419.45	2,236.20
Ret. Fuente IR Empleados	7.18	429.99
IESS Aportes personales	667.88	2,359.52
IESS Aportes patronales	868.10	3,066.13
Prestamos IEESS	20.89	0
Total USD\$	15,979.42	17,793.52

3.14 Beneficios Laborales a Largo Plazo

El Código del Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio en una misma compañía.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. Los pagos efectuados por este beneficio se reconocen en gastos cuando se incurren. El costo del beneficio por jubilación patronal a cargo de la Compañía es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada a gastos del ejercicio, en base al cálculo actuarial realizado por un especialista calificado. Los pagos efectuados por este beneficio se deducen de la provisión constituida.

Bajo los PCGA previos, la Compañía procedió a reconocer una provisión para la jubilación patronal y desahucio para sus empleados.

Detalle	2012	2013
Jubilación Patronal	8,080.51	9,820.30
Desahucio	1,014.97	1,147.47
Total USD\$	9,095.48	10,967.77

3.15 Patrimonio

a. Capital Social

El capital social de la Compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS (USD\$ 400.00), dividido en cuatrocientas participaciones ordinarias nominativas de un dólar de los Estados Unidos (USD\$ 1.00), las mismas que se encuentran canceladas en su totalidad por lo que figura en el Estado de Situación como capital suscrito y pagado por los accionistas.

Detalle	2013
Hanan Lisandro Rodríguez Merino	320
Sergio Horacio Burgos Vergara	40
Carlos Napoleón Ávila Vallejo	40
Total USD\$	400

b. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

En los resultados acumulados se refleja, los resultados obtenidos después de haber reconocido el pago a los trabajadores y el correspondiente impuesto a la renta.

c. Resultados acumulados

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Los resultados acumulados al cierre del periodo que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2011 de acuerdo con PCGA previos mas los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIFF. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIFF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las <NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la “NIIF-1: Adopción de las NIFF por primera vez”(ver comentarios adicionales en la Nota 3.6)

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizada en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa , así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informa.

Detalle	2012	2013
Reserva Legal	2,467.02	3,197.95
Resultados acumulados	45,737.27	59,625.96
Resultado del Ejercicio	14,618.62	42,223.14
Resultados Acumulados Provenientes de la Adop. Por 1º vez de NIIF	-3,741.38	-3,741.38
Total USD \$	59,081.53	101,305.67

3.16 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c) El grado de realización de la transacción , al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación , así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

Esta cuenta corresponde a las ventas de bienes inmuebles, su detalle es el siguiente:

Detalle	2012	2013
Ventas	364,450.53	409,875.91
Total USD\$	364.450.53	409,875.91

3.17 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en los resultados.

3.18 Gastos de Ventas y Administración y Financieros

Los “Gastos de Venta y Administración” corresponden a:

Detalle	2012	2013
Gastos de Ventas	40,852	90,829.20
Gastos de administración	300,450	263,057.23
Total USD \$	341,302	353,886.43

NOTA 4. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIIF

4.1 Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías:

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía esta obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Mediante instructivo complementario No. SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías el 23 de diciembre del 2009, se estableció que los estados financieros se prepararan y registraran con sujeción a las NIIF, utilizando la última versión vigente traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

4.2 Proceso de adopción por primera vez de las NIIF.-

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 fueron preparados y presentados originalmente de conformidad con las NEC.

Para propósitos comparativos y por requerimientos de la NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF, la administración de la Compañía procedió a preparar los siguientes estados financieros con base NIIF:

a. Estado de Situación Financiera de Apertura emitido al 1de enero del 2011:

En ese estado financiero se incluye la medición de los efectos de la adopción de las NIIF por primera vez. Excepto por lo señalado en los párrafos 3.4 y 3.5, en la preparación de estos estados financieros se utilizaron las políticas contables detalladas en la “Nota 2 : Preparación de Estados Financieros y Políticas Significativas”.

b. Estado financieros comparativos emitidos al 31 de diciembre del 2011:

En la preparación de estos estados financieros comparativos se utilizaron las políticas contables señaladas en la Nota 2: Preparación de Estados Financieros y Políticas Significativas.

4.3 Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción por primera vez.

a) Procedimientos generales

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Excepto por lo señalado en los párrafos 3.4 y 3.5, la NIIF-1: adopción por primera vez de las NIIF, establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

1. Se reconocieron todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
2. No se reconocieron como activos o pasivos las NIIF no lo permitieron.
3. Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF.
4. Se aplicó las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

b) Principales modificaciones

La adopción de las NIIF por primera vez supone las siguientes modificaciones en los estados financieros de la Compañía:

1. Cambios en la presentación de los estados financieros, incluyendo el estado de resultados integrales.
2. Cambios en las políticas contables y criterios de medición.
3. Corrección de errores contables.
4. Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros.

4.4 Prohibiciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía.

a) Estimaciones

La NIIF-1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA previos (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas. Esta exención también se aplicará a los periodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

Estimaciones modificadas

Excepto por lo mencionado en el numeral 1) del párrafo 3.5 la Compañía no ha modificado las estimaciones utilizadas según PCGA previos al momento de preparar sus estados financieros con base en las NIIF al 31 de diciembre y 1 de enero del 2010

4.5 Excepciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía

a. Uso del valor razonable como costo atribuido.

La "NIIF-1 Adopción de las NIIF por primera vez" permite medir una partida de activo fijo por su valor razonable en la fecha de la transición a las NIIF, y utilizar este valor razonable como su costo atribuido en esa fecha. La NIIF-1 establece que la Compañía

GREENTRACONS GREEN SOFT CIA LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

podrá elegir utilizar una revaluación de un activo fijo según PCGA previos, ya sea a la fecha de transición o en una fecha anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue esa fecha sustancialmente comparable a : i) al valor razonable, o ii) al costo , o al costo depreciado según NIIF.

b. Beneficios a empleados

Según la NIC-19. “Beneficios a los empleados”, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requiere que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF-1” Adopción de las NIIF por primera vez” permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores.

La Compañía aplico esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas el importe de todas las ganancias o perdidas actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a las NIIF.

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

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 6. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 07 de marzo del 2014 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.