

1. INFORMACIÓN GENERAL

OPTIMSOFT CIA LTDA.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 16 de agosto del 2001, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría décima sexta del Distrito Metropolitano del Cantón Quito con fecha 22 de agosto del 2001.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará entre las principales actividades a la creación, análisis, perfeccionamiento y comercialización de sistemas, hardware y software y toda clase de productos y equipos para computadoras, importación y comercialización de repuestos, partes, equipos, y accesorios de computación, actuar en calidad de agente y representante de empresas nacionales e internacionales de computación, asesoría en operaciones de comercio exterior y servicios de agente afianzado, generación y análisis de información especializada, actuar como mandante, mandataria, comisionista o representante de personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras, realizar seminarios, cursos, convenciones.

PLAZO DE DURACION: La empresa tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 26 de octubre del 2001.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calle José Heriberto lote 3 y Azogue Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1791814789001.

CESION PARTICIPACIONES:

Con escritura del 11 de marzo del 2009 de la Notaría Décimo Séptima, e inscrita en el Registro Mercantil, el 25 de marzo del 2009, bajo el No. 4713, folio 4288, tomo 141 por el valor de \$10,00 correspondiente a diez participaciones de un dólar (\$1,00) cada una.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2012 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 16 de abril del 2012. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y , coinciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos: \$43,326.07
- b. Ventas brutas de: \$114,186.38
- c. Seis (6) empleados

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

1. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

2.5. Información referida al ejercicio 2011

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

2.6. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2012

En relación a la transición de la aplicación de las NEC a las Normas Internacionales de Información financiera NIIF no existen cambios sustanciales en su aplicación por lo que su efecto pasa por desapercibidos esto se debe a que los montos de su participación patrimonial y total de activos son pequeños y no son significativos.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de 2012.

3.1. Conciliación del Patrimonio

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 1RO DE ENERO DEL 2012

CONCEPTO	Nota	Total patrimonio neto
Saldo inicial del periodo de transición en NEC-Al 1ro de enero del 2012		39,716.39
Ajustes por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF:		
Provisión cuentas incobrables		0.00
Total patrimonio neto al 1ro de enero del 2012 co NIIF		39,716.39

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONCEPTO	Nota	Total patrimonio neto
Saldo al final del periodo de transición en NEC-Al 31 de diciembre del 2012		27,511.98
Ajustes por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF:		
Ajuste Provisión cuentas incobrables		0.00
Revaluación de propiedad, planta y equipo		0.00
Ajuste a los Inventarios		0.00
Ajuste a los gastos preoperacionales		0.00
Ajuste provisión Jubilación Patronal		0.00
Total patrimonio neto al 31 de diciembre del 2012 con NIIF		27,511.98

En relación a los principales ajustes al patrimonio se informa que no se ha realizado ningún ajuste en el periodo 2012 como consecuencia de la aplicación de las NIIF.

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

4.2. Activos Financieros

4.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, b) Documentos y cuentas por cobrar relacionados.

a) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados

Cuentas por cobrar son importes a los clientes por ventas de Servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

b) Documentos y Cuentas por cobrar relacionadas: Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

4.3. Inventarios

No existen inventarios, ya que la actividad es de servicio.

4.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

4.5. Activos Intangibles

(a) Programas informáticos

Los activos intangibles se agrupan en Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros por el valor de \$41,553.98; los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante su vida útil estimada que no superan los diez años.

4.6. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

La empresa a la fecha de la emisión de estos estados financieros ha realizado una provisión de cuentas incobrables de \$ 194.36, con cargo a resultados del ejercicio 2012 por \$48.68.

4.7. Cuentas por pagar a proveedores

Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes, a la fecha tenemos un valor de \$1,343.45.

4.8. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor histórico menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran menos su valor amortizado; cualquier diferencia entre los fondos

obtenidos y el valor del pago se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda, el saldo de la deuda es de \$9,106.07.

4.9. Impuesto a las Ganancias

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia del año fiscal, en este caso no existe ya que hay una pérdida del ejercicio de \$12,204.41.

4.10. Beneficios a los empleados

La empresa no tiene ningún plan de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos para los empleados, a excepción de los otorgados por el IESS.

4.11. Provisiones

La empresa mantiene un saldo por provisiones de décimo tercer sueldo, décimo cuarto por \$884.56 para pagos del personal, cualquier diferencia efectiva se cargo a resultados.

4.12. Reconocimiento de ingresos

La empresa tiene ingresos ordinarios por servicios que se valoran por los precios de mercado y disposiciones legales, contabilizadas como derechos a recibir y depositadas en las cuentas bancarias de la empresa, para este ejercicio tenemos \$114,186.38.

4.13. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, para este ejercicio económico tenemos \$116,726.98 por gastos y costos de servicios por un valor de \$9,663.01

4.14. Arrendamientos

La empresa en este periodo ha pagado por este concepto el valor de \$9,934.81 que se cargan en la cuenta de resultados.

4.15. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

4.16. Estado de Flujos de efectivo

- **Actividades Operación:** La empresa se dedica principalmente a los servicios de comercio exterior, venta de Software de Comercio Exterior, y otros servicios según el objeto social, y sus principales costos y gastos operacionales son los pagos a profesionales por sus servicios, pagos a empleados, así como los pagos de financiación.

Clases de Cobros por actividades de operación:

Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios:	\$101,780.96
Otras entradas y salidas de Efectivo:	\$ 15,821.94

Clases de pagos por actividades de operación:

Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios:	\$50,887.93
Pagos a Empleados:	\$50,777.60
Saldo Inicial En efectivo:	\$ 375.26
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo:	\$4,081.98

- **Actividades de inversión:** La empresa adquirió equipos de computación y muebles por un valor de \$ 2,341.60.
- **Actividades de financiación:** La empresa pago \$14,562.61 por concepto de amortización de la deuda, manteniendo una deuda de \$9,106.07.

4.17. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa, al finalizar el periodo

fiscal existe una deuda por pagar de \$794.97 por concepto de IVA en compras y retenciones del IVA, así como retenciones por concepto de impuesto a la renta realizada a proveedores de bienes y servicios.

5. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad.

6. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La empresa no tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 12 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Tigo Marco A. Guayasamin S.
GERENTE GENERAL



Lic. Fernando Morales
CONTADOR

OPTIMSOFT CIA. LTDA.
RUC: 1791814789001