

# V.W.O. Asesoría Informática Cía. Ltda.

## Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

### **NOTA 1. Información General de la Compañía**

---

V.W.O. Asesoría Informática Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada, se constituyó mediante Escritura Pública el 3 de enero del 2003, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 16 de enero del 2003; tiene su domicilio principal en el Distrito Metropolitano de Quito.

La compañía fue creada con el fin de promover los servicios de: desarrollo de software, asesoría, consultoría, soporte técnico e implantación de sistemas administrativos contables.

Entre las principales actividades de la compañía están: La producción, desarrollo y comercialización de programas de computación, la promoción y venta de computadoras, equipos de automatización de oficinas, Infraestructura de redes y similares, los suministros para los mismos, el mantenimiento de los productos y el asesoramiento a los clientes en todas sus fases. El diseño, desarrollo, implementación y mantenimiento de páginas WEB, y todo tipo de servicios relacionados con el manejo de Internet.

### **NOTA 2. Bases de elaboración**

---

Estos estados financieros han sido elaborados 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 (IASB). Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el 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. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la Nota 3.

### **NOTA 3. Principales Políticas y Prácticas Contables**

---

**Sistema Contable.-** La Contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía V.W.O. Asesoría Informática Cía. Ltda., se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y demás normas legales vigentes.

**Unidad Monetaria.-** De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Efectivo y equivalentes al efectivo.-** La mayoría de las recaudaciones que realiza la compañía se realizan mediante el uso de cheques y transferencias; sin embargo, de existir movimientos en efectivo, la política de la compañía es que estos valores sean inmediatamente depositados en las cuentas bancarias de que se disponga en el sistema financiero nacional.

**Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.-** La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Para las condiciones normales de crédito se establece una política de crédito de 60 días hasta 120 días. Las Provisiones por Cuentas Incobrables se calculan de acuerdo al reconocimiento de las contingencias de pérdida, tomando como base la cartera vencida al final del período contable.

**Inventarios.-** Actualmente la compañía maneja únicamente servicios y no dispone de inventarios; sin embargo se establece que -de manejarlos- estos se contabilizarían al costo de adquisición por el sistema del Inventario Permanente y su método de valoración a Costo Promedio.

**Propiedades, planta y equipo.-** Se registran por su costo de adquisición, y su depreciación se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes con base al método de línea recta.

**Los gastos por reparaciones y mantenimiento.-** Se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

**Intangibles.-** Se cargan todos los gastos de inversión realizados en investigación y desarrollo de nuevos programas informático, así como adquisición de programas informáticos existentes en el mercado nacional o internacional; se los registra al costo total de la inversión, y su amortización se realiza a tres (3) años con base al método de línea recta.

**Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**- Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Para las condiciones normales de crédito se establece una política de crédito de 30 días. Las obligaciones con acreedores deben ser efectuadas sus revelaciones, dependiendo su origen.

**Sobregiros y préstamos bancarios.**- Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**Reconocimiento de Ingresos y Gastos.**- Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

**Restricción al pago de dividendos.**- Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios; y mientras no se haya cubierto de forma total las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores -si las hubiere-.

#### NOTA 4. Disponible

|              | 2011          | 2012         |
|--------------|---------------|--------------|
| Caja         | 0.00          | 33.00        |
| Bancos       | 508.81        | 0.00         |
| <b>Total</b> | <b>508.81</b> | <b>33.00</b> |

El valor de Caja, corresponde a un cobro en efectivo que al 31 de diciembre del 2012 está pendiente de depositar.

#### NOTA 5. Activos Financieros

|                                 | 2011            | 2012            |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Documentos y Cuentas por Cobrar | 6,315.17        | 6,972.13        |
| <b>Total</b>                    | <b>6,315.17</b> | <b>6,972.13</b> |

El incremento de las Cuentas por Cobrar, se debe al uso por parte de los clientes de la ampliación de los días de crédito de 90 a 120 días.

## NOTA 6. Propiedades, Planta y Equipo

|                            | 2011          | 2012          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Maquinaria y Equipo        | 11.62         | 11.62         |
| Equipo de Computación      | 1,414.27      | 1,414.27      |
| (-) Depreciación Acumulada | (501.15)      | (880.54)      |
| <b>Total</b>               | <b>924.74</b> | <b>545.35</b> |

Constan como Maquinaria y Equipo una Impresora HP que corresponde a un modelo que ya no existe en el mercado y tampoco existe uno equivalente; sin embargo se mantiene como funcional.

El Equipo de Computación comprende uno computador de escritorio y un mini-computador portátil de comprados en el 2010.

## NOTA 7. Activo Intangible

|                            | 2011        | 2012            |
|----------------------------|-------------|-----------------|
| Intangibles                | 0.00        | 10,911.12       |
| (-) Amortización Acumulada | 0.00        | (1,173.63)      |
| <b>Total</b>               | <b>0.00</b> | <b>9,737.49</b> |

Corresponde a una serie de inversiones realizadas en investigación y desarrollo del nuevo programa informático QuickSOFT®, por parte de profesionales y expertos en el área; con la finalidad de mejorar el producto e incrementar su potencialidad hacia el futuro.

## NOTA 8. Pasivo Corriente

|  | 2011             | 2012             |
|--|------------------|------------------|
| Documentos y Cuentas por Pagar                 | 3,171.49         | 3,163.84         |
| Con la administración tributaria               | 54.73            | 156.00           |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio    | 0.00             | 291.01           |
| Con el IESS                                    | 634.37           | 0.00             |
| Por Beneficios a los Empleados                 | 3,808.45         | 0.00             |
| Participación trabajadores por Pagar Ejercicio | 0.00             | 290.49           |
| Otros Pasivos Financieros                      | 4,896.26         | 9,708.40         |
| <b>Total</b>                                   | <b>12,565.30</b> | <b>13,609.74</b> |

La gran mayoría de los pasivos financieros registrados, han servido para incrementar la potencialidad de la nueva aplicación administrativa con la que cuenta la compañía

#### NOTA 9. Patrimonio

|                                    | 2011              | 2012            |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Capital                            | 600.00            | 600.00          |
| Aportes para Futura Capitalización | 2,300.34          | 9,400.00        |
| Reserva Legal                      | 178.17            | 310.61          |
| Resultados Acumulados              | (5,319.18)        | (5,551.79)      |
| Resultados del Ejercicio           | (644.13)          | 780.41          |
| <b>Total</b>                       | <b>(2,884.80)</b> | <b>5,539.23</b> |

Los Aportes para Futura Capitalización que han sido registrados, modifican sustancialmente la participación de los socios en la compañía:

|                 | 2011           | 2012           |
|-----------------|----------------|----------------|
| Wendy Pacheco   | 33.33%         | 18.00%         |
| Víctor Calderón | 33.33%         | 80.00%         |
| Oscar Troya     | 33.34%         | 2.00%          |
| <b>Total</b>    | <b>100.00%</b> | <b>100.00%</b> |

#### NOTA 10. Ingresos Operacionales

|                                    | 2011             | 2012             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 22,603.07        | 18,837.09        |
| <b>Total</b>                       | <b>22,603.07</b> | <b>18,837.09</b> |

#### NOTA 11. Otros Ingresos

|              | 2011         | 2012            |
|--------------|--------------|-----------------|
| Otras Rentas | 25.61        | 3,669.06        |
| <b>Total</b> | <b>25.61</b> | <b>3,669.06</b> |

## NOTA 12. Gastos Operacionales

|  | 2011             | 2012             |
|--|------------------|------------------|
| Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones | 8,400.00         | 8,400.00         |
| Aportes a la Seguridad Social            | 2,048.31         | 2,396.62         |
| Mantenimiento y Reparaciones             | 52.01            | 363.40           |
| Comisiones                               | 1,679.38         | 4,500.22         |
| Promoción y Publicidad                   | 1,636.33         | 199.13           |
| Gastos de Viaje                          | 2,864.71         | 208.00           |
| Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones  | 2,310.55         | 1,412.22         |
| Notarios y Registradores de la Propiedad | 0.00             | 10.00            |
| Impuestos, Contribuciones y Otros        | 96.69            | 646.46           |
| Depreciaciones                           | 314.53           | 413.10           |
| Amortizaciones                           | 160.00           | 1,173.63         |
| Otros Gastos                             | 3,489.22         | 370.92           |
| <b>Total</b>                             | <b>23,055.73</b> | <b>20,093.70</b> |

Es visible la reducción esperada del 13% de los gastos operacionales en relación al ejercicio anterior.

## NOTA 13. Gastos Financieros

|                          | 2011          | 2012         |
|--------------------------|---------------|--------------|
| Comisiones               | 51.08         | 14.30        |
| Otros Gastos Financieros | 170.00        | 11.58        |
| <b>Total</b>             | <b>221.08</b> | <b>25.88</b> |

Es visible la reducción esperada del 88% de los gastos financieros en relación al ejercicio anterior.

## NOTA 14. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

El 12 de febrero del 2013, los socios de la compañía acordaron para utilizar el 25% de la Utilidad Bruta –sin el 15% de Participación de Trabajadores- para amortizar parte de las pérdidas registradas en el año 2009, conforme lo dicta la norma legal vigente; esto significa un valor de USD 411.52.

De igual manera -en la misma reunión-, los socios acordaron destinar el 100% de las utilidades registradas durante el Ejercicio 2012 y que se encuentran disponibles para ser distribuidas a los socios, para amortizar parte de las pérdidas registradas en el año 2009; esto significa USD 780.41.

Con esto, la amortización aplicada suma USD 1,191.93 y corresponden al 43.54% de las pérdidas registradas en el año 2009.

#### **NOTA 15. Aprobación de los Estados Financieros**

---

Estos Estados Financieros fueron conocidos y aprobados el 12 de febrero del 2013 por la Junta General de Socios de la compañía.



**Doris Pacheco**

**Contadora General**