COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM SA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES

La compañía **COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS SA CIMSA.**, se constituyó en la República del Ecuador, el objeto social principal es la importación, exportación, comercialización, asesoría, instalación reparación y manutención de todo tipo de bienes mueble, maquinarias y equipos relacionados con las actividades de las empresas de los sectores eléctricos, electrónicos, telecomunicaciones, mecánico, investigativo, educativo, hidráulico y sus afines por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo cuarto del cantón Quito el 19 de junio del 2.003

Mediante escritura pública del 21 de Mayo del 2004 otorgada ante el Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, legalizada el año 2014, la compañía aumentó el capital social a \$ 21.000,00

Durante el ejercicio económico del 2012, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es comercialización de productos eléctricos.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros.

Moneda Funcional y presentación.- A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros integrales y sus notas son presentadas en dólares de los Estados Unidos.

Uso de Estimaciones.- Los presentes estados financieros integrales, preparados bajo el principio de las Normas Internacionales de Información Financiera han requerido el uso de estimaciones y supuestos que afectan los principios contables y montos de los activos pasivos y patrimonio, y son revisados periódicamente por parte de la administración, por lo cual los estados deben ser leídos tomando en cuenta su aplicación.

Negocio en Marcha.- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera exigen que se parta del supuesto de la continuidad de las operaciones de la compañía, por lo cual se certifica que COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS, es un ente que registra antecedentes de negocio en marcha y en sus perspectivas económicas futura estima continuar como tal, cumpliendo el objeto social para el cual fue creado.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Ventas- Se registran en base a la emisión de las facturas autorizadas por el SRI. De acuerdo a la NIIF para Pymes, en los referente al los ingresos ha aplicado lo mencionado en el párrafo 23.14 y declara que los ingresos han podido medirse con fiabilidad y se tiene certeza de que los ingresos generaran flujos futuros.

De igual manera los ingresos se han registrado en las fechas adecuadas a su realización. Se ha observado lo indicado en el párrafo 21.9 de la NIIF para Pymes en relación al registro de los reembolsos de gastos.

Los ingresos para el 2011 y 2012 se presentan en la nota 18 de este informe.

Inventarios.- Se encuentran valuados al costo y no excede al valor de mercado. De igual manera no superan el valor neto de realización de acuerdo a lo mencionado. Sin embargo la compañía determinó por el proceso de implementación de NIIF por temas de Obsolescencia y de Ajuste por Valor Neto de Realización al inicio del periodo de transición un valor de **US\$ 32699.63**. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos los costos necesarios para la venta.

La compañía registra sus inventarios bajo el método del costo promedio y su devengamiento se presenta en el estado de resultados integral del año como parte del costo de ventas.

Valuación de Propiedades, plantación y Equipo .- Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con **el método de línea recta** en función de los años de vida útil estimada. La aplicación por NIIF fue realizada por la compañía como parte de la implementación por primera vez. La compañía ha cumplido con este análisis lo estipulado en los párrafos 17.18, 17.19, sobre la naturaleza, uso y concepto de activación.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía son los siguientes:

	Porcentaje	Años de vida útil
Maquinaria y Equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33.33%	3
Vehículos	20%	5

La utilidad o perdida por venta, baja o retiro de las propiedades y equipo se la calcula como diferencia entre el valor en libros y el precio de la venta o baja al momento de su transacción y se la reconoce en resultados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Deterioro del valor de los activos no corrientes.- En cada cierre anual, a partir de la implementación de las Normas Internacionales Financieras, la compañía evalúa si han existido indicios de posibles deterioros en los activos no corrientes. Si se llegará determinar un posible deterioro, la compañía estimará el valor de recuperación del activo siendo este el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de ventas y el valor de uso. Este valor se lo determina mediante el descuento de los flujos razonables de caja estimado.

Si el valor de un activo está por debajo de su valor neto contable se considerara como deterioro.

La compañía no considera que existan condiciones de deterioro significativas en sus activos y considera que la depreciación de los mismos cubren cualquier pérdida que el activo presente por su propio uso.

Otras provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene obligaciones legales o por las transacciones comerciales, como consecuencia de un evento pasado, y su liquidación probablemente requiera un salida de recursos en el futuro, con una alto grado de fiabilidad.

Todas las provisiones de los estado financieros integrales de la compañía son revisados periódicamente por la administración para determinar si es necesario su registro o si las condiciones que las originaron han cambiado.

Jubilación Patronal y Desahucio.- El código de trabajo en el país obliga a los empleadores a pagar a sus empleados que han cumplido más de veinticinco años continuo en la empresa una bonificación, la misma que es calcula da por un profesional independiente debidamente autorizo por la Superintendencia de Compañías.

En cuanto a la provisión por desahucio, el código indica que los trabajadores tienen derecho a una indemnización del 25% del último sueldo multiplicado por los años de servicio hasta el momento en que el empleado sale de la compañía.

Estado de Flujos de Efectivo.- Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo se han considerado los siguientes supuestos:

Efectivo en caja y bancos: Incluyen las cajas chicas, caja general y el dinero en las cuentas corrientes de la compañía.

Actividades de operación: Corresponden a las actividades de venta y compra de los productos e insumos que maneja como giro del negocio la compañía. Asi mismo se incluye en este rubro cualquier actividades que no pueda ser clasificada como financiamiento o inversión.

Actividades de Inversión.- Se registran todas las actividades de adquisición y/o venta de los bienes no corrientes de la compañía.

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM SA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Actividades de financiamiento.- Cualquier actividad que genera cambios en el patrimonio de la compañía y en los pasivos financieros sea de corto o largo plazo.

Nuevas normas no aplicadas o adoptadas.- La normas de información financiera que al momento la compañía no ha considerado para su aplicación son las siguientes debido a que no aplica:

NIIF 10: Estados Financieros Consolidados

NIIF 11: Acuerdo Conjuntos

NIIF 12: Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades

NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor.- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

El siguiente cuadro presenta información relacionada a la variación de los índices de precios al consumidor preparados por el [Instituto Nacional de Estadísticas y Censos](#).

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2006	106.43
2007	109.97
2008	119.68
2009	124.84
2010	128.99
2011	135.97
2012	141.63

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Efectivos y Equivalentes al efectivo	659.07	41182.30
Total	659.07	41182.30

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM SA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 5 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El desglose de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Relacionados	93943.14	291472.12
No Relacionados	73.49	4777.00
Total	94016.63	296249.12
Provisiones para incobrables	(2191.68)	(5106.40)

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante los ejercicios económicos 2011 y 2012, fue como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del año	(524.14)	(2191.68)
Provisión del año	(1688.53)	(2914.72)
Débitos del año	21.09	
Saldo al final del año	(2191.68)	(5106.04)

NOTA 6 – INVENTARIOS

El detalle de los Inventarios al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Materia Prima	203866.65	189542.97
Productos Terminados	60395.98	60763.72
Mercadería en Transito	22129.61	15190.51
(-) Provisión por Obsolescencia	(32699.63)	(32699.63)
Total	253692.61	232797.57

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM SA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Impuesto retenidos renta	0.00	18045.30
Crédito tributario años anteriores	4562.93	0.00
Anticipo Impuesto a la Renta	15552.16	28520.07
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	20115.09	46565.37

NOTA 8.- SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El desglose de servicios y pagos anticipados al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Seguros	0.00	0.00
Arriendos	2400.00	2400.00
Proveedores	674.62	0.00
Otros	80.00	
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	3154.62	2400.00

NOTA 9.- PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue

I T E M S	Saldo Final 2011	Variaciones 2.012	Saldo Final 2012
DEPRECIABLE			
Maquinaria y Equipo	32567.67	9990.19	42557.86
Equipo de Oficina	7210.77	(7210.77)	0.00
Muebles y Enseres	4067.05	0.00	4067.05
Vehículos	45250.35	0.00	45250.35
Equipo de Computación	17613.74	1482.05	19095.79

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM SA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Subtotal	106709.60	4261.47	110971.05
Depreciación acumulada	(26339.70)	(16110.49)	(42450.17)
TOTAL	80369.90	(11849.02)	68520.88

NOTA 10.– OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones bancarias, al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Corto Plazo Locales	48974.74	57640.07
Largo Plazo Locales	21210.62	8959.77
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	70185.36	66599.84

NOTA 11 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Proveedores Locales	52316.05	197428.71
Proveedores del Exterior	47584.29	28491.04
TOTAL PROVEEDORES	99900.34	225919.75

NOTA 12 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

El detalle de los Pasivos Acumulados al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Por beneficios a empleados	12911.26	20565.03

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM SA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Con Administración Tributaria/IESS	30754.27	70958.88
Otra cuentas por pagar	30855.30	4951.13
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTE	74520.83	96475.04

NOTA 13.- PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

El desglose de los beneficios para empleados al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Decimo Tercero	1,050.32	1480.30
Decimo Cuarto	1,555.39	1997.79
Fondos de Reserva	1,471.33	1534.29
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTE	4077.04	5012.38

Provisión Beneficios Empleados

La provisión por beneficios a empleados la constituyen el Decimo tercer sueldo (un sueldo adicional pagadero en diciembre de cada año) y Décimo cuarto sueldo (un sueldo básico US\$ 264 en el 2011 y US\$ 292 en el 2012, pagaderos en agosto de cada años para empresas de la sierra ecuatoriana), esto por disposiciones de leyes laborales regidas por el Ministerio de Relaciones Laborales del país.

NOTA 14.- PASIVO DIFERIDO

	<u>2012</u>
Impuestos	337.19

El impuesto diferido se genera en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales locales. Un pasivo diferido se reconocen usualmente para todas las diferencias imponibles. Se calculan empleando las tasas fiscales del periodo en que se generó la diferencia. Para el 2011 la tasa era del 24% y para el 23% para el 2012.

NOTA 15 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM SA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. Se reconocen en los resultados del año terminado al 31 de diciembre

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	10305.55	17086.86
15% participación trabajadores		
Participación trabajadores por pagar	10305.55	17086.86

NOTA 16 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2012 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Utilidad/Pérdida del año terminado el 31 de diciembre	68,703.65	113,912.43
Menos		
15% participación trabajadores	(10,305.55)	(17,086.86)
Más		
Gastos no deducibles	1,332.93	412.80
Menos		
Trabajadores con discapacidad		
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 23%	59,731.03	97,238.37
Impuesto a la renta	14,335.45	22,364.83
Menos		
Anticipos de Impuesto a la Renta		(1,216.71)
Retención en la Fuente	(15,552.16)	(16,828.59)
Impuesto a la Renta por pagar	(1,216.71)	4,319.53

NOTA 17 – CAPITAL SOCIAL

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM SA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

El capital social original fue de \$ 800.00 presentado por 2 participaciones de un dólar cada una, instrumento público otorgado ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito el 19 de junio del año 2.003

De acuerdo con la última escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, el capital social de la compañía es de \$ 21.000.00. representado por 2110 participaciones de un dólar cada una. Este acto societario concluyo con la inscripción en el Registro Mercantil en el presente ejercicio económico.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el **20% SEC 5 LEY DE COMPAÑÍAS** del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.- Corresponde a la aplicación de NIIF por primera vez, El saldo acreedor solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido o podrán ser devueltas al momento de la liquidación de la compañía.

NOTA 18.- INGRESOS

El detalle de Ingresos al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Ingresos Operacionales	1560029.03	1683042.23
Ingresos no operacionales	5423.39	8311.10
TOTAL INGRESOS	1565452.42	1691353.33

NOTA 19.- COSTOS Y GASTOS

El detalle de Costo y Gastos al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Costo de ventas	1,018,787.92	1,067,340.87
Gastos de Administración y ventas	472,737.51	394,434.31
Gastos Financieros	5,223.33	4,816.70
Otros Gastos		110849.02
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1496748.76	1577440.90

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 20 - EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe por parte del Auditor Externo, no han sucedido situaciones que a criterio de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.