

NOTA UNA:

ENTIDAD REPOTANTE

AUTOMATED CASH MANAGEMENT SOLUTIONS, es una Sociedad Anónima, inscrita el 11 de Noviembre del 2003, cuyo objeto social es de Prestar servicios y asesoría tecnológica, de sistema y productos informáticos en general.

NOTA DOS:

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las siguientes son las políticas contables que CMS utilizará para la conversión de los estados financieros en el período de transición así como en el período de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's; años 2011 y 2012 respectivamente.

1 Bases de presentación

Los estados financieros de CMS a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

2 Moneda

Automated Cash Management S.A. utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno

económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

3 Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

4 Activos financieros

Automated Cash Management S.A. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

5 *Documentos y cuentas por cobrar*

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

6 *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

7 Existencias

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado (CPP).

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

8 Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, donde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea

superior a los \$100 (cien dólares con 00/100), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

9 Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

10 Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

11 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de CMS en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la entidad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

12 Beneficios a los empleados

Jubilación patronal y desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

13 Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

14 Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas

aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

16 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado), es decir, cuando se incurren.

NOTA TRES:

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (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 Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio de 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Resolución No.08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías el 20 de noviembre del 2008, estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011, resuelve establecer normas para el registro y preparación de estados financieros de las empresas que califican como PYMES. de acuerdo a esta resolución la empresa la Compañía definió de acuerdo a sus características es PYMES por lo que preparó:

- a) Estados financieros de apertura al 31 de diciembre del 2010 que corresponden a los primeros estados financieros presentados (no publicados) utilizando las disposiciones contenidas en las Normas Internacionales de Información Financiera.
- b) Estados financieros intermedios al 31 de diciembre del 2011 que corresponden a los estados financieros presentados para efectos comparativos utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.
- c) Estados financieros con arreglo a las NIIF's al 1 de enero del 2012 que corresponden a los estados financieros preparados utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.

IMPACTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF's

A continuación se detallan los ajustes significativos realizados en CMS para la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF:

ANEXO 1

ANÁLISIS IMPLEMENTACIÓN NIIF'S

ANÁLISIS DE APLICACIÓN NIIF'S

GUÍA

RESOLUCION No. 08.G.DSC.010

GRUPO 1	PERIODO DE APERTURA	PERIODO DE TRANSICION	PERIODO DE IMPLEMENTACION	APLICACIÓN
COMPAÑÍAS QUE OPERAN EN EL MERCADO DE VALORES COMPAÑÍAS DE AUDITORIA EXTERNA	2008	2009	2010	N/A

GRUPO 2	PERIODO DE APERTURA	PERIODO DE TRANSICION	PERIODO DE IMPLEMENTACION	APLICACIÓN
ACTIVOS TOTALES IGUALES O SUPERIORES A 4 millones al 2007	2009	2010	2011	N/A

GRUPO 3	PERIODO DE APERTURA	PERIODO DE TRANSICION	PERIODO DE IMPLEMENTACION	APLICACIÓN
Otras Compañías	2010	2011	2012	SI APLICA

RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. 01

NIIF'S PARA PYMES

ACTIVOS TOTALES MENORES A 4 millones

SI APLICA

VENTAS ANUALES INFERIORES A 5 millones

SI APLICA

MENOS DE 200 TRABAJADORES (PERSONAL OCUPADO)

SI APLICA

CONSIDERACION

La entidad aplicará normas internacionales de información financiera PYMES

ANEXOS 2

ANÁLISIS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ANÁLISIS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

			DIFERENCIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO < 100 DÓLARES	AJUSTE	REFERENCIAL	AJUSTE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2011
Equipo de Computación	1.239,38	1.453,84	214,46
Muebles de Oficina	738,57	933,57	195,00
Equipo de Oficina	343,15	286,16	- 56,99
Herramientas	1.069,26	1.377,73	308,47
	<u>3.390,36</u>	<u>4.051,30</u>	<u>660,94</u>
DEPRECIACION ACUMULADA	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2011
Equipo de Computación	752,65	1.171,62	418,97
Muebles de Oficina	364,47	508,30	143,83
Equipo de Oficina	341,12	285,13	- 55,99
Herramientas	1.069,15	892,43	- 176,72
	<u>2.527,39</u>	<u>2.857,48</u>	<u>330,09</u>

REGISTRO CONTABLE

FECHA	REFERENCIA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2012	2010	DEPRECIACION ACUMULADA		2.527,39	
	PPE	Equipo de Computación	752,65		
		Muebles de Oficina	364,47		
		Equipo de Oficina	341,12		
		Herramientas	1.069,15		
		RESULTADOS ACUMULADOS NIIFS		862,97	
		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			3.390,36
		Equipo de Computación	1.239,38		
		Muebles de Oficina	738,57		
		Equipo de Oficina	343,15		
		Herramientas	1.069,26		
		P/R AJUSTE PPE 2010		3.390,36	3.390,36
01/01/2012	2011	DEPRECIACION ACUMULADA		330,09	
	PPE	Equipo de Computación	418,97		
		Muebles de Oficina	143,83		
		Equipo de Oficina	- 55,99		
		Herramientas	- 176,72		
		RESULTADOS ACUMULADOS NIIFS		330,85	
		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			660,94
		Equipo de Computación	214,46		
		Muebles de Oficina	195,00		
		Equipo de Oficina	- 56,99		
		Herramientas	308,47		
		P/R AJUSTE PPE 2011		660,94	660,94

ANÁLISIS DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	AJUSTE 2010	REFERENCIAL 2011	AJUSTE 2011
DEPRECIACION ACUMULADA			
Equipo de Computación	6.658,00	7.998,15	1.340,15
Muebles de Oficina	7.822,74	4.318,22	(3.504,52)
Equipo de Oficina	2.747,68	1.641,00	(1.106,68)
Herramientas	1.338,48	1.398,39	59,91
Edificios	9.696,95	13.035,59	3.338,65
Vehiculos	2.130,67	2.437,99	307,32
	30.394,51	30.829,34	434,83

REGISTRO CONTABLE

FECHA	REFERENCIA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2012	2010	DEPRECIACION ACUMULADA NIIFS	30.394,51	
	PPE	RESULTADOS ACUMULADOS NIIFS		30.394,51
		P/R AJSUITE DEPRECIACION CON POLITICA		
01/01/2012	2011	DEPRECIACION ACUMULADA NIIFS	434,83	
	PPE	RESULTADOS ACUMULADOS NIIFS		434,83
		P/R AJSUITE DEPRECIACION CON POLITICA		

ANEXOS 3**ANÁLISIS JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO****REGISTRO CONTABLE**

FECHA	REFERENCIA	DETALLE	DEBE	HABER
		-5-		
01/01/2012	2011	Resultados acumulados NIFFS	10876,02	
	JPyD	Provision por Jubilacion Patronal		10876,02
		V/R Provision por Jubilacion 2011		
		-6-		
01/01/2012	2011	Resultados acumulados NIFFS	5949,05	
	JPyD	Provision por Desahucio		5949,05
		V/R Provision por Desahucio 2011		

ANEXOS 4

ANÁLISIS IMPUESTOS DIFERIDOS

ANÁLISIS IMPUESTOS DIFERIDOS

	FISCAL	CONTABLE	FISCAL	CONTABLE
	2010	2010	2011	2011
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	89.988,69	119.520,23	100.285,37	129.920,89
DIFERENCIA AC - AF	29.531,54		29.635,52	
PASIVO POR IMP DIFERIDOS AC > AF	6.792,25		6.816,17	

	2011	2011
	FISCAL	CONTABLE
JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	-	16.825,07
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS AC > AF	3.869,77	

REGISTRO CONTABLE

-7-				
01/01/2012	2010	Resultados acumulados NIFFS	6.792,25	
	IMP DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		6.792,25
		P/R IMP DIFERIDOS POR PPE 2010		
-8-				
01/01/2012	2011	Resultados acumulados NIFFS	23,92	
	IMP DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		23,92
		P/R IMP DIFERIDOS POR PPE 2011		
-9-				
01/01/2012	2011	Resultados acumulados NIFFS	3.869,77	
	IMP DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		3.869,77
		P/R IMP DIFERIDOS POR JUBILACION Y DESAHUCIO 2011		

Quito, 12 de marzo 2013.



Ricardo Guzman M.

Gerente General