

## **OTHERIMAGES S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre del 2013**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

Otherimages S.A. fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública del 28 de Agosto del 2003, e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de Octubre del 2003. Su objeto social principal es la importación y comercialización de equipos e implementos fotográficos y de imágenes en todos los formatos de video, cine y fotografía, la edición de libros, revistas, folletos y toda clase de publicaciones. Importación de maquinaria equipo y repuestos necesarios para la actividad de impresión. Para cumplir con su objeto social podrá ejecutar todos los actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tendrán relación con el mismo.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) Bases de preparación de los estados financieros**

Los presentes estados financieros de Otherimages S.A., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los cuales fueron considerados como previos, tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

##### **b) Unidad monetaria**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

##### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez. En caso de los sobregiros bancarios si los hubiere estos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

#### **d) Activos y pasivos financieros**

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: "cuentas por cobrar comerciales" y "otras cuentas por cobrar". De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: "Proveedores y cuentas por pagar". Cuyas características se explican seguidamente.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros registrados al valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses.

Proveedores y cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### **Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

##### **Reconocimiento -**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, y a la fecha de la negociación.

##### **Medición inicial -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

##### **Medición posterior -**

Cientes y otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de servicios en el curso normal de su operación. La Compañía presta sus servicios con un plazo de cobro de hasta 45 días.

Proveedores y cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal del negocio, y son pagaderas hasta 30 días.

#### **e) Deterioro de activos financieros**

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe de los servicios facturados, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

**f) Propiedades y equipos**

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de las propiedades y equipos; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada siguiendo el método de la línea recta.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación.

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%

Para el año 2013 no se ha considerado estos porcentajes de depreciación por cuanto la empresa cuenta con una pérdida.

**Activo Intangible**

Corresponde a gastos que se incurrieron en la iniciación del negocio.

Este activo intangible se contabiliza por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

**g) Impuesto a la renta corriente:**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (23% - 2012) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, la empresa ha venido teniendo pérdidas por lo tanto no se ha calculado el impuesto a la renta.

**h) Beneficios a los trabajadores**

**Beneficios de corto plazo.**- se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Vacaciones que se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto que se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación

vigente.

En el año 2013 la empresa no cuenta con personal bajo relación de dependencia.

#### **i) Ingresos**

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

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios son reconocidos considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad,
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados a la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **j) Gastos**

Se registran en base a lo devengado.

#### **k) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

#### **l) Resultados acumulados por conversión a NIIF**

Corresponde a la contrapartida del ajuste de las cuentas activas por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el patrimonio en

la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir saldo acreedor, éste podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

### **NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con el siguiente conceptos:

- Pérdidas acumuladas: La empresa tiene que preocuparse por las pérdidas de años anteriores, de que la empresa genere utilidad promoviendo las ventas.
- Aportes Futuras capitalizaciones: La empresa tiene que hacer efectivo la capitalización de sus aportes lo más pronto posible.

### **NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

#### **Factores de riesgo financiero:**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

El área Gerencial tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Administración, por lo que identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. La Administración proporciona por escrito principios para la administración general de riesgos así como políticas escritas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito.

**Riesgo de crédito:**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

**Riesgo de mercado:**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, o a la nominación de estos a dichas variables.

**Riesgo de liquidez:**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento y mantiene una cobertura adecuada para sus operaciones.

**NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre corresponde a:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Bancos locales	<u>219,46</u>	<u>3.670,39</u>
Total	<u>219,46</u>	<u>3.670,39</u>

**NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cientes Relacionados	3.714,78	5.849,99
Otras cuentas por cobrar	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	3.714,78	5.849,99
Provisión	<u>-1.033,11</u>	<u>-1.033,11</u>
Total	<u>2.681,67</u>	<u>4.816,88</u>

**NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Locales	1.460,13	1.460,13
Exterior	31.389,39	34.285,64
	<u>32.849,52</u>	<u>35.745,77</u>

**NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, comprende:

**CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Impuesto al Valor Agregado	-0,02	306,50
Renciones del Impuesto a la Renta y del IVA	325,87	109,78
Retencion fuente por pagar	230,76	33,60
Total	<u>556,61</u>	<u>449,88</u>

**CON EL IESS**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
APORTE INDIVIDUAL	0,24	0,24
APORTE PATRONAL	0,34	0,34
FONDOS DE RESERVA		
Total	<u>0,58</u>	<u>0,58</u>

**NOTA 12.- PATRIMONIO****Capital acciones**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el capital pagado está constituido por 5.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal unitario de US\$ 1.

**NOTA 7.- PROPIEDAD Y EQUIPO, NETO**

Al 31 de diciembre, comprende:

Equipo de computación	22.453,26	22.453,26
<b>Costo:</b>	39.423,40	39.423,40
Depreciación acumulada	(28.709,76)	(28.709,76)

Depreciación:	(28.710)	0	0	(28.710)
<b>Propiedad, planta y equipo, neto</b>	<b>10.713,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.713,64</b>

**NOTA 8.- ACTIVO INTANGIBLE**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Marcas, patentes derechos de llaves	4500,72	4500,72
amortización	-3525,84	-3525,84
	<u>974,88</u>	<u>974,88</u>

**NOTA 9.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<b>2012</b>	<b>2012</b>
Documentos y cuentas por cobrar	0	28.491
	<u>0</u>	<u>28.491</u>

Cuentas por Cobrar Accionistas que fueron descontadas del aporte de socios para futuras capitalizaciones.



#### NOTA 13.- APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Aporte futuras capitalizaciones	81.042,49	109.533,79
Total	<u>81.042,49</u>	<u>109.533,79</u>

Representa las aportaciones hecha por los socios para su futura capitalización. Que La Superintendencia de Compañías da un plazo límite para su acción. Se descontaron US\$ 28.491,30 de cuentas por cobrar socios.

#### NOTA 14.- SUPERAVIT POR REVALUACION

Al 31 de diciembre, comprende:

Representa el efecto de los ajustes resultantes de la valuación a valores de mercado de los bienes muebles e inmuebles.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Superavit por revaluacion activos fijos	13.000	13.000
Total	<u>13.000</u>	<u>13.000</u>

#### NOTA 15.- PERDIDAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre, comprende:

Representan pérdidas que vienen acumulando desde el año 2009

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Perdidas acumuladas ejercicios anter.	102.143,02	108.747,17
Total	<u>102.143,02</u>	<u>108.747,17</u>

#### **NOTA 16.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado dentro de un mismo período fiscal, operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, por un importe acumulado superior a US\$ 3.000.000, se encuentran obligados a presentar a la Administración Tributaria un anexo de precios de transferencia; y si el importe supera US\$ 5.000.000, deberán presentar adicionalmente al anexo de precios de transferencia, el informe integral de precios de transferencia. Al respecto la Compañía nos ha informado que no mantiene transacciones con partes relacionadas.

#### **NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 12 de febrero de 2014, 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 o en sus notas.

  
SANDRA NARVAEZ  
CONTADOR CBA  
REG. 040649