

**AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2012**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estado de situación financiera	3
Estado de resultado integral:	4
Estado de cambios en el patrimonio	9
Estado de flujos de efectivo:	
Notas a los estados financieros	13

Abreviaturas:

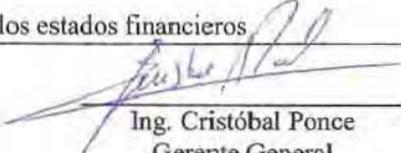
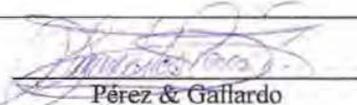
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
PYMES	
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
US\$	U.S. dólares

---

**AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b>Diciembre 31,</b>	
		<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Caja y Bancos		63,237.99	18,637.06
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	526,590.57	104,152.44
Inventarios	6	132,525.63	
Activos por impuestos corrientes	9	<u>163,392.83</u>	<u>55,474.52</u>
Total activos corrientes		<u>885,747.02</u>	<u>178,264.02</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades y equipo	7	92,946.00	9,650.73
Otros activos		2,060.00	2,060.00
Activos por impuestos diferidos	9	<u>5,676.90</u>	<u>5,069.85</u>
Total activos no corrientes		<u>100,682.90</u>	<u>16,780.58</u>
TOTAL		<u>986,429.92</u>	<u>195,044.60</u>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar	8	405,272.43	137,372.54
Pasivos por impuestos corrientes	9	28,460.84	574.46
Obligaciones acumuladas	10	<u>36,880.80</u>	<u>14,635.34</u>
Total pasivos corrientes		<u>470,614.07</u>	<u>152,582.34</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Préstamos			6,955.23
Obligaciones por beneficios definidos y total pasivos no corrientes	11	45,733.77	41,675.90
Obligaciones acumuladas	10	<u>363,830.66</u>	
Total Pasivos no corrientes		<u>409,564.43</u>	<u>48,631.13</u>
Total pasivos		<u>880,178.50</u>	<u>201,213.47</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	13	400.00	400.00
Reserva legal		200.00	200.00
Reserva facultativa		2,285.09	2,285.09
Utilidades retenidas		<u>103,366.33</u>	<u>(9,053.96)</u>
Total patrimonio		<u>106,251.42</u>	<u>(6,168.87)</u>
TOTAL		<u>986,429.92</u>	<u>195,044.60</u>

Ver notas a los estados financieros

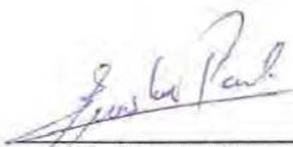
  
Ing. Cristóbal Ponce  
Gerente General  
Pérez & Gallardo  
Contador General

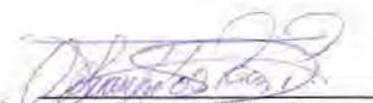
**AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS		2,108,292.62	1,073,354.78
COSTO DE VENTAS	14	<u>1,394,653.34</u>	<u>685,402.22</u>
MARGEN BRUTO		713,639.28	387,952.56
Otros ingresos			126.75
Gastos de ventas	14	(457,073.16)	(354,575.30)
Gastos de administración	14	(103,575.78)	(50,471.89)
Otros gastos		<u>(5,891.70)</u>	<u>(983.17)</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>147,098.64</u>	<u>(17,951.05)</u>
Menos gasto por impuesto a la renta:	9		
Corriente		(35,285.40)	(4,324.33)
Diferido		<u>607.05</u>	<u>4,234.05</u>
Total		<u>(34,678.35)</u>	<u>(90.28)</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO Y UTILIDAD (PÉRDIDA) INTEGRAL		<u>112,420.29</u>	<u>(18,041.33)</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Cristóbal Ponce  
Gerente General

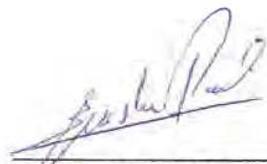
  
Pérez & Gallardo  
Contador General

**AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva Facultativa</u>	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2010	400.00	200.00	2,285.09	34,421.67	37,306.76
Pérdida del año				(18,041.33)	(18,041.33)
Dividendos declarados en efectivo	—	—	—	(25,434.30)	(25,434.30)
Saldos al 31 de diciembre de 2011	<u>400.00</u>	<u>200.00</u>	<u>2,285.09</u>	<u>(9,053.96)</u>	<u>(6,168.87)</u>
Utilidad del año				112,420.29	112,420.29
Utilidad del año	—	—	—	112,420.29	112,420.29
Saldos al 31 de diciembre de 2012	<u>400.00</u>	<u>200.00</u>	<u>2,285.09</u>	<u>103,366.33</u>	<u>106,251.42</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Cristóbal Ponce  
Gerente General

  
Pérez & Gallardo  
Contador General

**AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.**

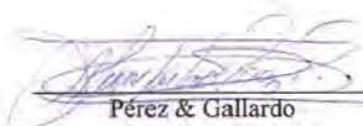
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	1,685,854.49	1,045,445.34
Pagos a proveedores y a empleados	(1,515,885.79)	(999,360.17)
Intereses recibidos		126.75
Impuesto a la renta	(32,808.04)	(4,324.33)
Otros ingresos (gastos), neto	<u>(5,891.70)</u>	<u>(983.17)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación	<u>131,268.96</u>	<u>40,904.42</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades y equipo y flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(79,712.80)</u>	<u>(4,912.50)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Préstamos bancarios	(6,955.23)	(8,689.46)
Dividendos pagados a los propietarios	13	<u>(25,434.30)</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>(6,955.23)</u>	<u>(34,123.76)</u>
<b>CAJA Y BANCOS</b>		
Incremento neto en caja y bancos	44,600.93	1,868.16
SalDOS al comienzo del año	<u>18,637.06</u>	<u>16,768.90</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	5	<u>63,237.99</u>

Ver notas a los estados financieros



Ing. Cristóbal Ponce  
Gerente General



Pérez & Gallardo  
Contador General

## **AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA. es una sociedad anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es El Telégrafo E7-42 y El Tiempo y su actividad principal es La prestación de servicios en las áreas de asesoría técnica y económica para las diferentes ramas de la industria y el comercio y de modo particular para el sector eléctrico, de las telecomunicaciones, automatización y el petróleo; así como la asesoría técnica y prestación de servicios profesionales en el diseño, planificación, ejecución, instalación, mantenimiento, operación y reparación de redes, sistemas, equipos, instrumentos y maquinarias.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el personal total de la Compañía alcanza 20 y 20 empleados respectivamente, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

- 2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2011 y 2010 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 30 de marzo del 2012 y 30 de marzo del 2011, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la Sección 35 *Transición a la NIIF para las PYMES*, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35 *Transición a la NIIF para las PYMES*, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 **Bases de preparación** - Los estados financieros de AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

2.3 **Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 **Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

## 2.5 **Propiedades y equipo**

2.5.1 **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Herramientas	10

**2.5.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **2.6 Activos intangibles**

**2.6.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada** - Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**2.6.2 Método de amortización y vidas útiles** - La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

**2.7 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**2.7.1 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.7.2 Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.7.3 *Impuestos corrientes y diferidos*** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**2.8 *Provisiones*** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.8.1 *Contratos onerosos*** - Si la Compañía tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

**2.8.2 *Reestructuraciones*** - Si la Compañía tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

**2.8.3 *Garantías*** - Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías en la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, al mejor estimado de los desembolsos requeridos para cancelar la obligación de la Compañía.

## **2.9 *Beneficios a empleados***

**2.9.1 *Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio*** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año.

- 2.9.2 Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.
- 2.10 Arrendamientos** - Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.
- 2.11 Reconocimiento de 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.
- 2.11.1 Venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- 2.11.2 Prestación de servicios** - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:
- Los honorarios por instalaciones se reconocen como ingresos de actividades ordinarias por referencia al estado de terminación de la instalación, determinado como la proporción del tiempo total estimado para instalar que haya transcurrido al finalizar cada período;
  - Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y,
  - Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.
- 2.11.3 Ingresos por intereses** - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.
- 2.12 Costos y Gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
- 2.13 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de

liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.14 Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYMES)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, 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 cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y la Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 en la cual se expide el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012. Conforme a estas Resoluciones, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros consolidados de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 31 de diciembre del 2011.

La aplicación de las NIIF PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

**3.1 Conciliación entre NIIF PYMES y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador** - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo de AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.:

**3.1.1 Conciliación del Patrimonio neto al 31 de diciembre del 2011**

	Diciembre 31, 2011
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	43,920.27
<i>Reclasificación por la conversión a NIIF:</i>	
Aportes futura capitalización a otros pasivos	(13,483.09)
<i>Ajustes por la conversión a NIIF:</i>	
Incremento en la obligación por beneficios definidos (1)	(41,675.90)
Reconocimiento de impuestos diferidos (2)	5,069.85
Subtotal	<u>(36,606.05)</u>
Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>(6,168.87)</u>

**3.1.2 Conciliación del Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2011**

	Diciembre 31, 2011
Resultado de acuerdo a PCGA anteriores informado Previamente	13,107.78
<i>Ajustes por la conversión a NIIF:</i>	
Incremento en el gasto por beneficios definidos (1)	(35,383.16)
Reconocimiento de un gasto por impuestos diferidos (2)	4,234.05
Subtotal	<u>(31,149.11)</u>
Resultado integral de acuerdo a NIIF	<u>(18,041.33)</u>

**a) Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:**

- (1) **Incremento en la obligación por beneficios definidos:** Según NIIF PYMES, la Compañía debe reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial utilizando el método de unidad de crédito proyectado. Bajo PCGA anteriores, la Compañía no reconoció una provisión para jubilación patronal y no registró ninguna provisión de bonificación por desahucio. Al 31 de diciembre del 2011, los efectos de estos cambios, fueron un incremento en el saldo de obligación por beneficios definidos por US\$41,68 mil y una disminución en resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF PYMES por el referido importe y un incremento en gastos de administración del año 2011 por US\$35,38 mil.
- (2) **Reconocimiento de impuestos diferidos:** Las NIIF PYMES requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF PYMES, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos por impuestos diferidos. Al 31 de diciembre del 2011, los efectos de las diferencias temporarias fueron el registro de activos por impuestos diferidos por US\$5 mil, un incremento de resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el referido importe y el reconocimiento en el gasto por impuestos diferidos del año 2011 por US\$4 mil.

Un resumen de las diferencias temporarias es como sigue:

	Diferencias Temporarias Diciembre 31, <u>2011</u>
<u>Diferencias temporarias:</u>	
Provisión de jubilación patronal	<u>23,044.76</u>
Tasa neta utilizada para el cálculo del impuesto diferido	22%
Activo por impuestos diferidos	<u>5,069.85</u>

**3.1.3 Ajustes significativos en el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2011:**

No existen diferencias significativas entre el estado de flujos de efectivo según las NIIF PYMES y según los PCGA anteriores.

#### 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración del Grupo ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 4.1 **Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- 4.2 **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

- 4.3 **Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinaria y equipo** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.
- 4.4 **Impuesto a la renta diferido** - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	519,518.72	99,366.16
Otros	<u>7,071.85</u>	<u>4,786.28</u>
Total	<u>526,590.57</u>	<u>104,152.44</u>

La concentración del riesgo de crédito es limitada por lo que la Compañía no ha realizado una provisión para cuentas incobrables.

## 6. INVENTARIOS

Los valores del inventario corresponden principalmente a materiales electrónicos, los mismos que se utilizan para la prestación de servicio técnico.

Durante los años 2012 y 2011, los costos de los inventarios reconocidos como gastos fueron de US\$1.39 millones y US\$0.69 millones respectivamente.

La administración estima realizar estos inventarios hasta 12 meses después de la fecha de los estados financieros.

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costo	101,741.89	22,029.09
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(8,795.89)</u>	<u>(12,378.36)</u>
Total	<u>92,946.00</u>	<u>9,650.73</u>
<i>Clasificación:</i>		
Muebles y equipos	7,314.57	9,588.08
Vehículo	85,624.93	
Herramientas	<u>6.50</u>	<u>62.65</u>
Total	<u>92,946.00</u>	<u>9,650.73</u>

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Proveedores locales	404,226.69	136,573.58
Otros	<u>1,045.74</u>	<u>798.96</u>
Total	<u>405,272.43</u>	<u>137,372.54</u>

El periodo de crédito promedio de compras de ciertos bienes es entre 30 y 60 días desde la fecha de la factura.

## 9. IMPUESTOS

9.1 *Activos y pasivos del año corriente* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Activos por impuesto corriente:</i>		
Impuesto al Valor Agregado IVA	163,392.83	45,292.14
Crédito Tributario de impuesto a la renta (Nota 9.3)	<u>                    </u>	<u>10,182.38</u>
Total	<u>163,392.83</u>	<u>55,474.52</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y Retenciones	223.35	197.42
Impuesto a la renta	2,477.36	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<u>25,760.13</u>	<u>377.04</u>
Total	<u>28,460.84</u>	<u>574.46</u>

9.2 **Impuesto a la renta reconocido en los resultados** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	147,098.64	(17,951.05)
Gastos no deducibles	<u>6,316.14</u>	<u>35,969.09</u>
Utilidad gravable	<u>153,414.78</u>	<u>18,018.04</u>
Impuesto a la renta causado (1)	<u>35,285.40</u>	<u>4,324.33</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	35,285.40	4,324.33
Impuesto a la renta diferido	<u>(607.05)</u>	<u>(4,234.05)</u>
Total	<u>34,678.35</u>	<u>90.28</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011) y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización (14% para el año 2011).

Las declaraciones de impuestos han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2008 y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2009 al 2012.

**Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado** - Con fecha noviembre 24 del 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente:

La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

9.3 *Saldos del impuesto diferido* - Los movimientos de activos por impuestos diferidos fueron como sigue:

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldos al fin del año
<i>Año 2011</i>					
<i>Activos (pasivos) por impuestos diferidos en relación a:</i>					
Provisión de jubilación patronal	<u>835.80</u>	<u>4,234.05</u>	—	—	<u>5,069.85</u>
Subtotal	<u>835.80</u>	<u>4,234.05</u>	—	—	<u>5,069.85</u>
<i>Año 2012</i>					
<i>Activos (pasivos) por impuestos diferidos en relación a:</i>					
Provisión de jubilación patronal	<u>5,069.85</u>	<u>607.05</u>	—	—	<u>5,676.90</u>
Subtotal	<u>5,069.85</u>	<u>607.05</u>	—	—	<u>5,676.90</u>

## 10 OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Participación a trabajadores	26,172.84	3,076.25
Beneficios sociales	10,707.96	11,559.09
Accionistas por pagar	13,483.09	
Ingresos diferidos	<u>350,347.57</u>	
Total	<u>400,711.46</u>	<u>14,635.34</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	36,880.80	14,635.34
Diferido	<u>363,830.66</u>	
Total	<u>400,711.46</u>	<u>14,635.34</u>

- 10.1 Participación a Trabajadores** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	3,076.25	1,718.71
Provisión del año	26,172.84	3,076.25
Pagos efectuados	<u>(3,076.25)</u>	<u>(1,718.71)</u>
Saldos al fin del año	<u>26,172.84</u>	<u>3,076.25</u>

## 11 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Jubilación patronal	25,804.07	23,044.76
Bonificación por desahucio	<u>19,929.70</u>	<u>18,631.14</u>
Total	<u>45,733.77</u>	<u>41,675.90</u>

- 11.1 Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

- 11.2 Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 y el 1 de enero del 2011 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	%	%
Tasa(s) de descuento	12	12
Tasa(s) esperada del incremento salarial	6	6

Durante los años 2012 y 2011, del importe del costo del servicio, US\$26 mil y US\$23 mil respectivamente han sido incluidos en el estado de resultados como costo de ventas y el importe restante en los costos de administración.

## 12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- 12.1 Gestión de riesgos financieros** - El En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia General, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

- 12.1.1 Riesgos en las tasas de interés** - La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que las Compañías en el Grupo mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo es manejado por el Grupo manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.
- 12.1.2 Riesgo de crédito** - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Las ventas a crédito son en su mayoría a instituciones previamente calificadas. Las cuentas por cobrar a estos clientes en el año 2012 representaron un 12% de las ventas, por lo tanto no constituyen riesgo crediticio para la Compañía.

- 12.1.3 Riesgo de liquidez** - El Gerente General es el que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. Se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales.

**12.1.4 Riesgo de capital** - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	US\$415 mil
Índice de liquidez	1.88 veces
Pasivos totales / patrimonio	8.28 veces

La administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo que la Compañía.

### 13 PATRIMONIO

**13.1 Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 400 acciones de US\$1 valor nominal unitario (400 al 31 de diciembre del 2011), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**13.2 Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**13.3 Utilidades retenidas** - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	Saldos a	
	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidades retenidas – distribuibles	27,552.09	14,444.31
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (Nota 3.1.1)	<u>(36,606.05)</u>	<u>(5,456.94)</u>
Total	<u><u>(9,053.96)</u></u>	<u><u>8,987.37</u></u>

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2012, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**13.4 Dividendos** - En marzo del 2011, se decretó un dividendo en efectivo de US\$25 mil a los tenedores de acciones ordinarias pagadas totalmente.

## 14 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costo de ventas	1,394,653.34	685,402.22
Gastos de ventas	457,073.16	354,575.30
Gastos de administración	103,575.78	50,471.89
Otros gastos	<u>5,891.70</u>	<u>983.17</u>
Total	<u>1,961,193.98</u>	<u>1,091,432.58</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Consumos de materias primas y consumibles	1,394,653.34	685,402.22
Seguros	1,813.57	3,901.81
Arriendos	21,320.00	9,233.40
Gastos de mantenimiento	239.78	267.31
Gastos por depreciación y amortización	2,874.32	1,749.58
Gastos por beneficios a los empleados	456,703.91	369,281.38
Honorarios y servicios	6,000.00	2,640.00
Impuestos	4,578.32	4,609.75
Otros gastos	<u>67,119.04</u>	<u>13,363.96</u>
Total	<u>1,955,302.28</u>	<u>1,090,449.41</u>

**Gastos por Beneficios a los Empleados** - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Sueldos y salarios	352,088.34	259,989.56
Participación a trabajadores	26,172.84	3,076.25
Beneficios sociales	32,921.56	39,741.43
Aportes al IESS	41,463.30	31,090.98
Beneficios definidos	<u>4,057.87</u>	<u>35,383.16</u>
Total	<u>456,703.91</u>	<u>369,281.38</u>

## **15 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 28 del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **16 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia en marzo 28 del 2013 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

---