

## **ASESORIA Y COMERCIALIZACION DE SERVICIOS TECNOLOGICOS EMSERTEC S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2014**

#### **Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

ASESORIA Y COMERCIALIZACION DE SERVICIOS TECNOLOGICOS EMSERTEC S.A. (en adelante “la Compañía”), se constituyó en la ciudad de Quito en el día 23 de enero 2007, mediante escritura pública, suscrita ante el Notario Tercero Dr. Roberto Salgado, e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de febrero 2007 Tomo 138 Número 379 La compañía se crea con un capital de USD \$ 1.000.00 dólares americanos divididas en 1.000 acciones ordinarias y nominativas a \$ 1.00 dólar americano cada una. El 13 de junio 2012 suscribe ante el Notario Tercero Dr. Roberto Salgado, la escritura por el cambio de objeto social, y es inscrita en el registro Mercantil el 25 de octubre de 2012.

La compañía tiene por objeto social: comercialización, distribución, compra, venta representación, exportación de toda clase de productos y equipos tecnológicos como procesadores, equipos de impresión, copiado, periféricos, redes de conexión, interconexión, inalámbricos o no, cableado, fuentes, telecomunicaciones y nuevas tecnologías que en el futuro se desprendan de estas. Podrá además celebrar contratos con entidades públicas o privadas para la ejecución de su objeto social.

#### **Nota 2. RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES**

##### **2.1 Base de preparación y presentación**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. 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. Más adelante se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los monto estimados por la Administración.

##### **2.2 Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Los presentes estados financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros de la Compañía se presentaron de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

### **2.3 Base de medición y presentación**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

### **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

### **2.5 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2014.

### **2.6 Aprobación de los estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y aprobados el 23 de marzo del 2014 mediante Junta General Ordinaria de Accionistas.

### **2.7 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

### **2.8 Activos y Pasivos Financieros**

#### **Clasificación, reconocimiento y medición**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos anticipos entregados en el proceso de generación del servicio.

- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, (pólizas de acumulación, certificados de depósito)**

Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a certificados de depósito a término y pólizas de acumulación, con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento.

- Activos financieros disponibles para la venta (acciones, bonos, opciones, forwards).**

Se incluyen aquellos valores adquiridos que se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría. Estos activos se muestran como no corrientes a menos que la Administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas anticipos.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

## **2.9 Ingresos y Costos por Venta**

Se registran con base a la emisión de la factura a los clientes y la entrega del servicio.

### **2.10 Ingresos**

Los ingresos por servicios son reconocidos en los resultados del año en función a la transferencia de bienes y servicios.

### **2.11 Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes

#### **2.11.1 Depreciación acumulada.**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el detalle indicado posteriormente.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Para la adaptación a la NIIF, se evaluarán los bienes a través de peritos calificados, según lo permite el párrafo 31 de NIIF 16. El efecto del avalúo, será un incremento o disminución en el valor neto, cuyo efecto se registrará en la cuenta patrimonial, según párrafo 39 de NIIF 16.

Los cálculos para la depreciación se determinarán sobre la base de los años de vida útil establecidos por los peritos valuadores, según párrafo 50 de NIIF 16.

### **2.11.2 Años de vida útil estimada**

Edificios se establece su vida útil en 30 años, y los equipos de oficina

La vida útil estimada de las propiedades y equipo es como sigue:

Activos	Años de vida útil	%
Edificios	30	5%
Muebles y Enseres	10	10%
Maquinaria y Equipo	10	10%

### **2.12 Deterioro del valor de los activos (no financieros)**

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### **2.13 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados del año en función a lo dispuesto en la ley.

### **2.14 Intereses ganados**

Se llevan a resultados de acuerdo a lo casado en el período.

### **2.15 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporalia gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporalia deducible.

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

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### **2.16 Índice de precios al consumidor**

*Cambio en los índices de Precios al consumidor.*- El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de estadística y Censos:

Año terminado	Variacion
Diciembre 31	Porcentual
2010	3,33
2011	4,99
2012	4,16
2013	2,16
2014	3,19

## **2.17 Beneficios de corto plazo**

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo y fondos de reserva; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

## **2.18 Beneficios de largo plazo**

### **Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

### **Provisión por Desahucio**

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

## **2.19 Provisiones corrientes y no corrientes**

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **2.20 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, ICE (en los casos aplicables), devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios

## **2.21 Reconocimiento de Costos y gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

## **2.22 Distribución de dividendos**

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía, cuando existiera utilidad.

## **2.23 Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% (5%) en caso de compañía limitada, de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los valores efectivos, sobre los cuales la compañía podría disponer sin ninguna restricción, se detallan a continuación. Los saldos inmóviles depositados en cuentas corrientes, de acuerdo a la ley ganan intereses en tasas variables.

Compuesta por los siguientes rubros:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cajas Chicas	862.40	362.40
	100.00	0.00
Cta. Ahorros Banco Rumiñahui	26,639.98	18,252.08
Cta. Cte. Banco Pichincha	<u>27,602.38</u>	<u>18,614.48</u>

**Nota 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Se refiere a:

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a valores entregados a proveedores de acuerdo a los compromisos contractuales.

<u>Descripción</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas	58,387.40	32,808.49
Préstamo a terceros	17,601.78	9,351.55
Anticipos remuneraciones	70.86	44.98
Garantías	2,219.94	719.94
Impuestos retenidos	2,685.15	
Con la Adm. tributaria crédito tributario	5,374.74	3,702.11
Con la Adm. tributaria impuestos retenidos iva	<u>9,742.57</u>	<u>4,636.54</u>
	<u>96,082.44</u>	<u>51,258.61</u>

**Nota 5. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2014 no se registró mercaderías en bodegas, por lo que nuestros saldos fueron como se describe a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Oficina	0	3,051.61
	0	3,051.61

**Nota 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

<u>Descripción</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES</b>		
Equipo de cómputo	2,316.46	2,316.46
Vehículos	24,616.07	
(-) Depreciación acumulada equipo de cómputo	(4,086.22)	(1,173.06)
<b>Valor neto en libros</b>	<b>22,846.31</b>	<b>1,143.40</b>

En el año 2014 se adquirió un vehículo para uso de gerencia de ventas.

**Nota 7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Generado por la aplicación de NIIFs, lo compone:

<u>Descripción</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activos por impuestos diferidos	399.04	216.02
	<b>399.04</b>	<b>216.02</b>

**Nota 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

El saldo proviene de cuentas por pagar a proveedores de artículos para la venta, cuentas por pagar transitorias, y otras cuentas por pagar que no generan intereses, el detalle es el siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores	78,428.13	296.62
Cuentas por pagar transitorias	17,675.63	9,821.42
Anticipos recibidos clientes	488.87	
Cheques por pagar	1,516.55	
Otros por pagar	0.00	770.74
	<b>98,109.18</b>	<b>10,888.78</b>

**NOTA 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

En 2014, la cuenta Impuesto a la renta por Pagar se presenta en valor cero ya que no generó impuesto a pagar luego de la compensación con impuestos retenidos en renta del mismo año.

<i>Descripción</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<u><i>Servicio de Rentas Internas</i></u>		
Iva en ventas	6460.13	0.00
Retenciones en la fuente por pagar	1094.86	140.28
Retenciones de Iva por pagar	36.52	45.53
Impuesto a la renta por pagar	0	3,187.88
	<b>7,591.51</b>	<b>3,373.69</b>
<u><i>IESS</i></u>		
Aportes al less	(277.44)	296.23
	<b>(277.44)</b>	<b>296.23</b>
<u><i>Empleados</i></u>		
Sueldos por pagar	0	533.46
13er. Suel do por pagar	854.31	283.64
14to. Suel do por pagar	1298.48	825.56
Vacaciones por pagar	0	258.11
Provisión salario digno	50.00	50.00
Participacion 15% UTILIDADES	2,304.00	2,069.17
	<b>4,506.79</b>	<b>4,019.94</b>
<u><i>Otras cuentas por pagar</i></u>		
Préstamo terceros	9,278.87	6,553.55
Acreedores varios	1,535.71	1,331.53
Varios otros por pagar	4,500.00	216.02
	<b>15,314.58</b>	<b>8,101.10</b>
<b>TOTALES</b>	<b>27,135.44</b>	<b>15,790.96</b>

### Nota 10. PASIVO LARGO PLAZO

Las provisiones, tanto para jubilación patronal, como para bonificación por desahucio, se registran a partir del 2012, por aplicación de NIIF

<i>Descripción</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
<i><u>Documentos por pagar Largo Plazo</u></i>		
Cuentas por pagar proveedores	0	<u>33,732.37</u>
		<u><u>33,732.37</u></u>
<i><u>Otros pasivos diferidos</u></i>		
Provisión jubilación patronal	1,349.08	1,097.17
Provision por desahucio	250.23	253.68
	<u>1,599.31</u>	<u>1,350.85</u>
<b>TOTALES</b>	<b><u>1,599.31</u></b>	<b><u>35,083.22</u></b>

### Nota 11. PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 comprende 1.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

Las cuentas patrimoniales, están integradas como siguen:

<i>Descripción</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
Capital social	1,000.00	1,000.00
Provisión aplicación NIIFS 1ra. Vez	-29.88	-29.88
Reserva Legal	1659.81	1,659.81
Reserva revalorización del patrimonio	57.72	57.72
Pérdidas acumuladas	(1,139.57)	(1,139.57)
Utilidades acumuladas	8,763.49	3,448.56
Resultado del ejercicio	9,774.65	7,811.26
	<u><b>20,086.22</b></u>	<u><b>12,807.90</b></u>

### Nota 12. INGRESOS

Su valor está compuesto por los ingresos ordinarios por venta de equipos originados por el objeto social, que es la comercialización, distribución, compra, venta, representación de toda clase de equipos tecnológicos, previstos en el objeto social de la compañía, además de otros ingresos, con un monto total de USD \$ 410.473,01.

**Nota 13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE, PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

<b>INGRESOS</b>	<b>410,473.01</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(395,112.98)</b>
<b>RESULTADO(UTILIDAD)</b>	<b>15,360.03</b>
<b>Participacion trabajadores 15% utilidades</b>	<b>(2,304.00)</b>
<b>Gastos no deducibles</b>	<b>2,107.79</b>
<b>Utilidad Grabable</b>	<b>15,163.82</b>
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>3,336.04</b>