

IMERCOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en Dólores de E.U.A.)

3. OPERACIONES:

IMERCOM S.A. fue creado el 27 de Agosto del 2010, según octo jurídico de constitución otorgado ante el Notario Cuarto Interino en lo Conto Machala.

IMERCOM S.A. constituye una Organización con fines de lucro cuyo objetivo de comercialización de equipo y programas de o poro la comunicación electrónico y servicios de los mismas.

4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD:

b. Bases de presentación

IMERCOM S.A. mantiene sus registros contables de acuerdo con lo establecido en las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y normas legales.

5. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2012

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esto NIIF incluyen:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esto NIIF, para cada uno de los siguientes fechos:
 - La fecha de transición a esto NIIF; y
 - El finol del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2012,.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al finol del periodo de transición (2012).

5.1. Conciliación del Patrimonio

Lo conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2012), se presento en los documentos adjuntos, sin embargo indico que no hubo cambios en composición o los saldos NEC, pues a juicio de gerencia, no fueron necesarios ajustes.

6. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de los estados financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

6.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes al efectivo.

6.2. Activos Financieros

6.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otros cuentas por cobrar relacionados, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determino la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

d) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

e) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Los cambios en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

f) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tiene la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales o cobrar son impares debido por los clientes por ventas de bienes realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar lo debido en un año o menos (a en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectiva, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando los ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, por efectos de su presentación en las estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de los mismos.

6.3. Inventarios

N/A

6.4. Propiedad Planto y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados o su costo de adquisición.

No obstante lo NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación.

Las costas de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y las gastos de mantenimiento se cargan al costo de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en el costo de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los

porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimado de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Móviles y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analizará si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nuevo útil remanente, en caso de ser necesario una reestimación de lo mismo.

6.5. Activos Intangibles

(a) Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como costo o medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- ✓ La administración tiene intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- ✓ La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- ✓ Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- ✓ Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- ✓ El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Las castas directamente atribuibles que se capitalizan como porte de los programas infarmáticas incluyen los gastos del personal que desarrallo dichos progromos y un parcentaje odecuada de gastas generales.

Las gastas que no cumplan estas criterias se recanacerón como un gasto en el mamenta en el que se incurron. Los desembalsas sabre un activa intangible reconocidos iniciolmente como gastas del ejercicia na se reconacerán posteriormente cama activas intangibles.

Los costos de desarralla de programas informóticos recanacidas cama activas se amortizon durante sus vidas útiles estimadas que no superon los cinco años.

6.6. Pérdidas par deterioro de valor de las activas na financieros

En cada fecho sobre la que se infarma, se revisan las propiedades, planta y equipa, activas intangibles e inversianes en el casa de haber, para determinar si existen indicias de que estas activos hoyon sufrida una pérdida par deteriara del valor. Si existen indicias de un pasible deteriara del valar, se estima y camparo el importe recuperable de cualquier activa afectado (o grupa de activas relacianadas) con su importe en libras. Si el imparte recuperable estimada es inferiar, se reduce el importe en libras al imparte recuperable estimoda, y se recanace una pérdido por deterioro del valar en resultadas.

De forma similar, en cada fecho sobre lo que se informa, se evalúa si existe deterioro del valar de las inventorios, comparonda el imparte en libras de cado partido del inventaria (a grupa de partidos similores) can su precia de venta menos los costos de terminación y ventas. Si uno portida del inventaria se ha deteriarada, se reduce su imparte en libras al precio de venta menos las castos y gastos de terminacián y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdido por deterioro del valar en resultadas con la provisión de inventarias par el valor neto de reolización.

De igual monera, en cada fecha sabre la que se informo, en base a un inventaria física, se evolúo los artículos dañadas u absoletas en este coso se reduce el imparte en libras, con la provisión de inventarias par deterioro físico. Es uno cuenta de valuación del activa, con el gasta respectivo.

En el caso de los octivas que tienen arigen camercial, cuentos por cabrar, la empresa tiene definida una palítica para el registro de provisianes par deteriara en funcián de lo ontigüedad del salda vencida, que se oplico con carácter general, excepta en oquellos cosas en que exista alguno particularidad que hace acansejable el análisis específico de cobrabilidad.

6.7. Cuentas camerciales a pogor

Las cuentas comerciales o pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Los cuentas o pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento o un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los cuentas comerciales o pagar se reconocen inicialmente o valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor o 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando los compras o proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con lo práctico de mercado.

6.8. Obligaciones con Instituciones Financieras

Los deudos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, los deudos financieros se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencial entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en el cuenta de resultados durante el plazo de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferirán hasta que se produzca la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizó como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

6.9. Impuesto o los Gastos

El gasto por impuesto o los gastos del año comprende el monto del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en el gasto fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidos como diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales impositivas que se esperan que incrementen el gasto fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles que se esperan que reduzcan el ingreso fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de el gasto fiscal actual o estimado futuro, es probable que se recuperen.

El importe en libras neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evolución actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar o la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en las que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hoyan sido aprobadas por el SRI.

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 reportados 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 o la renta causada sea menor que el monto del anticipo mínima, este último se convertirá en impuesto o la renta definitiva, o menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, la cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2012 la empresa registrará como impuesto a la renta corriente causada el valor determinado sobre la base del 23% sobre los utilidades gravables puesta que este valor fue mayor al anticipo mínima del impuesto a la renta correspondiente.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto o la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

6.10. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas o un monto y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícito, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el monto de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidos, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de las activas afectos al plan. La obligación por

prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada.

6.11. Prvisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de las desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

6.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios implique un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionada con las apartaciones de las propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida a cambio, derivada de las mismas. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devaluaciones.

6.13. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todas las gastos son reconocidas en el momento en que se consume el uso o recepción de un bien o servicio.

6.14. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendatario conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivadas de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibida del arrendatario) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

6.15. Participación a trabajadores

La empresa reconoce una carga a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con la establecida en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

6.16. Principio de Negocio en Morcho

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa esté en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

6.17. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- *Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.*
- *Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.*
- *Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.*
- *Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.*

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado por la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

6.18. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

7. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Lo empresa está expuesto a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todos los normas aprobados y divulgados por el Presidente y Gerente*
- Se definen políticas de capacitación técnica y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieras y ante las entidades de control.*
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realicen según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de éstos, los principales aspectos a destacar son:

- Política de calidad: Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.*
- Política Jurídica: En relación con las conflictos que pudieron surgir en relación con la actividad de la empresa, con las diversas agencias del mercado, laboral, tributario, es práctico habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.*
- Política de seguros: La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran asegurados las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.*
- Política de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, manteniendo permanentemente al día los elementos de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.*

8. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieron afectarlos significativamente o su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, hon sido oprobados por lo Gerencio General y pasteriar aprabaci3n por lo Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales est3n extendidas en 14 hajas, (incluidas: Estado de Situaci3n Financiera, Estado de Resultadas Integrales, Estada de Cambias en el Patrimonia, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieras, firmadas par el Gerente y Cantadar.

Machala, 6 de Febrero 2013.

Atentamente,



Andrea Flares Vaca.

Contadora