

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EN DOLARES AMERICANOS

1.- INFORMACION GENERAL

SERIMTEC PC ECUADOR S.A. es una empresa constituida en el Ecuador, según escritura inscrita en el Registro Mercantil el 17 de Enero de 1996.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a la Venta al por mayor de Maquinaria y equipos de computación.

PLAZO DE DURACION: La Compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo concluye el 17/01/2046.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Cda Nueva Kennedy calle Gonzalo Saldumbide 505 y Benito Juarez.

2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, adoptadas por la Superintendencia de Compañías, la preparación de los Estados Financieros, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenido por la empresa y formulados:

- a) Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- b) por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de información Financiera, adoptada por la Superintendencia de Compañías de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

c) Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

2.2 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Pronunciamientos contables y regulatorio en Ecuador

Los Estados Financieros correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas internacionales, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). La empresa Serimteq PC Ecuador S.A. califica como PYME, de acuerdo al reglamento.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011 y los primeros estados financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC para las empresas PYMES del tercer grupo.

- a) Cambios en políticas contables, criterio de valoración de activos, pasivos, ingresos costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- b) La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambio en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo.
- c) Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- 1.- la valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los equipos de computación, Muebles y enseres y Maquinaria equipos.
- 2.- Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
- 3.- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.5 Información referida al ejercicio 2011

La información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondiente al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

2.6 Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el período comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre.

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- 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 esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:

* La fecha de transición de esta NIIF y

* El final del último período presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del período de transición (2011).

3.1 Conciliación del Patrimonio

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 1RO. DE ENERO DEL 2011

Saldo inicial del período de transición en NEC al 1º de enero

Del 2011.....\$ 911.314,11

Ajustes por aplicación de las Normas Internacionales NIIF

Ajustes en activos Muebles y enseres.....\$ (10.783,18)

Ajustes en activos Equipos de Computación.....\$ (13.574,14)

Ajuste en activos Maquinaria y equipos\$ (1.084,68)

Ajuste en depreciación Acum. Muebles y enseres.....\$ 5.675,37

Ajuste en depreciación Acum. Equipos de Computación.....\$ 11.632,18

Ajuste en depreciación Acum. Maquinaria y Equipos.....\$ 167,31

Ajuste en Provisión de Beneficios Sociales.....\$ 3.566,73

Total Patrimonio neto al 1ro de enero del 2011 NIIF.....\$ 906.913,70

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de las NIIF son:

1.- Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros medidos al costo. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de estas cuentas se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar menos importe recuperable de las mismas. Ajuste realizado en el período de transición, con efecto retrospectivo en el Patrimonio, en períodos posteriores el ajuste por deterioro se registrará en resultados.

2.- Propiedad, Planta y Equipos. Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución

No.SC.ICI.CPAIRFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIFF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. La empresa posee bienes inmuebles (terreno), podrá medirlos a su valor razonable o revalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial, o basarse en el avalúo elaborado por un Perito Calificado, por la Superintendencia de Compañías. La empresa ha adoptado el criterio del costo. Sin embargo la Norma permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable, en la adopción por primera vez. En este caso la empresa ha revalorizado el terreno de su propiedad, manteniendo el resto a su valor de costo.

3.- Inventarios. Deterioro del valor de los inventarios, precio de venta menos costos de terminación y venta, la empresa evaluó si habido un deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. El inventario al cierre del ejercicio 2012 se mantiene con sus costos actualizados diariamente como política de ingreso de los inventarios.

4.- Activos intangibles.- Gastos pre-operativos - reconocimiento de activos: reconocimiento es el proceso de incorporar en los Estados Financieros de una partida que cumpla con la definición de activo, pasivo, ingresos o gastos cuando: a) es probable que cualquier beneficio económico futuro, llegue o salga de la entidad; b) la partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad. La empresa considera que los gastos pre-operacionales son gastos incurridos contabilizados en el activo y que no generan beneficios futuros, ajustando los gastos pre-operacionales con efecto retrospectivo en el Patrimonio.

5.- Beneficios a 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 a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni, legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe 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 respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado a partir del ejercicio 2013. La provisión registrada con efecto

retrospectivo se ajusta en el Patrimonio en la cuenta Conversión por aplicación de NIFF.

4.- PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

4.1. Efectivo y equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen en efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez.

4.2 Activos Financieros

4.2.1 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 no relacionados, e) Otras cuentas por cobrar f) Provisión cuentas incobrables. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

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.

Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencia en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado.

Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

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

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes por ventas a clientes realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 30 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Serimtec PC Ecuador S.A. no mantiene transacciones con parte relacionadas.

Provisión por cuentas incobrables

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

4.3 inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de promedio ponderado.

4.4 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio por efectos de la aplicación de las NIFF se encuentran registrados a su costo razonable al cierre del ejercicio 2012. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Clasificación:

Terrenos	\$ 115.000,00
Vehículos	\$ 54.248,53
Muebles y E.	\$ 20.217,25
Eqpos.de computación	\$ 8.077,96
Maquinaria	\$ 714,29

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartidas en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivales a los porcentajes de depreciación siguientes, determinados en función de los años de la vida útil.

Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Com.	3 años
Maquinarias	10 años

con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza 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 que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado .

4.5 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos o vencen en el ciclo normal del negocio, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Serimtec PC Ecuador tiene un crédito de pago a sus proveedores por 30 y 45 días , no existen componentes de financiación.

4.6 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El **impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia 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 (conocidas como diferencias temporarias) Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación 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 a la ganancia(perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el

activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

Durante el ejercicio 2012 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables \$ 30.848.41, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

Es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa de Impuesto a 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.

4.7 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 a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe 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 corresponde a la provisión de beneficios sociales. La obligación por prestaciones definidas se calculará anualmente a partir del año 2013 por actuarios independientes.

4.8 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 provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

4.9 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

4.10 Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamiento operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa Serimtec PC Ecuador S.A. no registra arrendamientos financieros.

4.11 Participación s trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, para el ejercicio 2012 la participación fue \$ 22.031,94, valor registrado en el Balance al 31 de diciembre.

4.12 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está 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.

4.13 Estado de Flujo 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 efectivos: entrada 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 para la aplicación de la NIC/NIFF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio. (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIFF)

4.14 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.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta de Socios, se presentan Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivos y Notas a los Estados Financieros firmadas por el Gerente y Contador.


Serimtec P.C. Ecuador
FIRMA AUTORIZADA
PATRICIO RODRIGUEZ RIOFRIO
GERENTE GENERAL


Serimtec P.C. Ecuador
FIRMA AUTORIZADA
FREDDY MORAN AVILA
CONTADOR