

**INTERINOX S.A.**  
Estados financieros  
al 31 de diciembre de 2012

**INTERINOX S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 de diciembre del 2012  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

---

**1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

**1.1 Objeto Social de la Compañía.**

Actividades de diseño y fabricación de equipos industriales en acero.

**1.2 Dirección**

Centro Comercial el Condado Of. 21.

**1.3 Número de Empleados**

INTERINOX S.A., para realizar sus operaciones actualmente tiene 19 empleados bajo relación de dependencia.

**2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

**2.1 Bases de preparación de los estados financieros proforma**

Los presentes Estados Financieros INTERINOX S.A., por el mes terminado el 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2011.

**2.2 Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

**2.3 Moneda de presentación y moneda funcional**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

## **2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros no consolidados y como no corriente, los mayores a ese período.

## **2.5 Efectivos y equivalentes de efectivo**

El efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el disponible y el saldo de depósitos a la vista. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera no consolidado.

## **2.6 Inventarios**

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

## **2.7 Deterioro del valor de los activos no corrientes**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

## **2.8 Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos

periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33,33%
Vehículos	20%

## **2.9 Planes de beneficios definidos**

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

## **2.10 Costos por préstamos**

Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

## **2.11 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.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. 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.

### Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Los Documentos y Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

### Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión

### Baja en cuentas de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del mismo. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero.

## **2.12 Inversiones en subsidiarias**

La Compañía mide sus inversiones en subsidiarias al costo, excepto si la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Los dividendos procedentes de una subsidiaria se reconocen en el resultado cuando surja el derecho a recibirlo.

### **2.13 Deterioro del valor de los activos no financieros**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

### **2.14 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### *Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar*

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 40 días.

#### *Baja en cuentas de un pasivo financiero*

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expira, cancela o cumple sus obligaciones.

### **2.15 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

## 2.16 Impuestos

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

### Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### Impuestos diferidos

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera no consolidado entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha del estado de situación financiera no consolidado y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido y los pasivos por impuesto diferido se presentan en forma neta en el estado de situación financiera no consolidado si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad tributaria.

### Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser 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.

## 2.17 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de los servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

**Venta de bienes** - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

**Servicios** - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

## 2.18 Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

## 2.19 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## 2.20 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

### Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

### Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

## 3 EFECTIVO

El efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible y el saldo en depósitos a la vista.

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Produbanco		2,528.76
Banco de Guayaquil		578.26
		<u>3,107.02</u>

#### 4 ACTIVOS FINANCIEROS

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
4.1 Documentos Y Cuentas Por Cobrar No Relacionados	52,169.11
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(5,794.82)
	<u>46,374.29</u>
4.2 Cuentas por cobrar Relacionados	5,890.85
4.3 Otras Cuentas por cobrar	19,196.97
	<u><u>71,462.11</u></u>

##### 4.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2012, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Clientes	52,169.11
<b>Menos</b> - provisión para cuentas incobrables	-5,794.82
	<u>46,374.29</u>

El movimiento de la cuenta provisión para cuentas incobrables, por el mes terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del año 2012	5,794.58
Provisiones 2012	0
	<u>-5,794.82</u>

##### 4.2 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta cuentas por cobrar relacionadas, se componen de la siguiente manera:

<u>Nombres</u>	<u>2012</u>
Cuentas por cobrar INTERMAQ	5,501.97
Prestamos empleados	388.88
	<u>5,890.85</u>

#### 4.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta otras cuentas por cobrar no relacionadas, se componen de la siguiente manera:

<u>Nombres</u>	<u>2012</u>
Garantías arriendos galpones	4,478.58
Otras Garantías	14,718.39
	<u>19,196.97</u>

#### 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta de inventarios, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Inventarios Materia Prima	39,841.70
Materia Prima Prod. en proceso	34,923.49
Inventarios	6,474.30
Accesorios	629.61
	<u>81,869.10</u>

#### 6 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta servicios y otros pagos por anticipado, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
6.1 Anticipo Proveedores	136,490.27
	<u>136,490.27</u>

##### 6.1 ANTICIPO PROVEEDORES.

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta anticipo proveedores, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Anticipo Importaciones	88,946.01
Anticipo Contratistas	42,614.52
Anticipo Proveedores	2,671.44
Anticipo Importación Rosa Pantoja	19.31
Otros Anticipo	2,238.99
	<u>136,490.27</u>

## 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, los impuestos corrientes, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
<b><u>CREDITO TRIBUTARIO IVA</u></b>	
IVA compras	3,429.75
Crédito Tributario IVA	<u>405.01</u>
	<b>3,834.76</b>
<b><u>CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO RENTA)</u></b>	
Retención Renta	<u>43,500.30</u>
	<b>43,500.30</b>
	<b><u>47,335.06</u></b>

## 8 PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta propiedad planta y equipo se compone de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
<b>8.1.</b> Propiedad, Planta y Equipo	349,282.51
<b>8.2.</b> Depreciación Acumulada Activos Fijos	<u>(78,585.56)</u>
	<b><u>270,696.95</u></b>

### 8.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía dispone de los siguientes activos fijos:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Terrenos	140,000.00
Muebles y Enseres	2,517.22
Maquinaria y Equipo	131,790.36
Equipo de Oficina	3,841.90
Equipo de Computación	23,187.03
Vehículos	<u>47,946.00</u>
	<b><u>349,282.51</u></b>

## 8.2 (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Depreciación Acumulada al 31 de diciembre de los activos fijos es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	2,153.78
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	14,532.51
Depreciación Acumulada Equipos de oficina	2,103.75
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	22,682.85
Depreciación Acumulada Vehículos	37,112.67
	<u>78,585.56</u>

## 9 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2012, los activos por impuestos diferidos estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Activos por Impuestos Diferidos – Jubilación patronal	2,404.95 (a)
	<u>2,404.95</u>

**Nota(a).** Corresponde principalmente a las provisiones por Jubilación Patronal de los empleados de menos de 10 años en la compañía, que según la Ley Régimen Tributario Interno no son deducibles del impuesto a la renta.

## 10 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta otros activos no corrientes estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Inversiones Subsidiarias	2,500.00
	<u>2,500.00</u>

Al 31 de diciembre del 2012, la inversión subsidiaria está constituida de la siguiente manera:

<u>Compañía</u>	<u>% Participación</u>	<u>Valor</u>
INTEMAQ S.A.	50%	2,500.00

## 11 PROVEEDORES LOCALES

Al 31 de diciembre del 2012, los proveedores locales estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Proveedores Locales		33,942.39
		<u>33,942.39</u>

## 12 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, otras cuentas por pagar estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Reposición de gastos		433.55
Otras cuentas por pagar		3,144.33
		<u>3,577.88</u>

## 13 OTRAS OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012, otras obligaciones con instituciones financieras estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Produbanco		147,191.81
Banco de Guayaquil		90,943.83
		<u>238,135.64</u>

## 14 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
14.1	Con la Administración Tributaria	20,105.28
14.2	Con el IESS	1,892.05
14.3	Por Beneficios de Ley a los Empleados	12,604.59
		<u>34,601.92</u>

#### 14.1 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
12% IVA Ventas	7,758.70
30% Retención IVA	428.49
70% Retención IVA	294.78
100% Retención IVA	946.04
Impuesto por pagar	2162.37
Retenciones en la Fuente 2012	1,240.51
Impuesto a la renta	7,274.39 (a)
	<u>20,105.28</u>

**Nota (a):** Al 31 de diciembre del 2012, la conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva vigente, es como sigue.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Utilidad según libros antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	37,209.17
(-) 15% participación a trabajadores <b>(Nota 14.3)</b>	(5,581.38)
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>31,627.79</u>
Base Imponible	<u>31,627.79</u>
Impuesto a la renta afectado por el 23%	<u>7,274.39</u>

#### 14.2 CON EL IEES

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta obligaciones con el IEES por pagar, estaba constituida de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
IEES por Pagar	1,892.05
	<u>1,892.05</u>

#### 14.3 POR BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS

##### Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2012, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Décimo Cuarto Sueldo	2,959.81
Sueldos por Pagar	4,063.40
15% Participación Trabajadores <b>(Nota 14.3, literal (a))</b>	5,581.38
	<u>12,604.59</u>

## 15 ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, los anticipos de clientes están constituidos de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Anticipo Clientes		68,892.15
		<u>68,892.15</u>

## 16 PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL

Al 31 de diciembre del 2012, la provisión Jubilación Patronal está constituida de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Provisión Jubilación Patronal		18,891.59
		<u>18,891.59</u>

El movimiento de la cuenta provisión para cuentas incobrables, por el mes terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron como sigue:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del año 2012		18,891.59
Provisiones 2012		0.00
		<u>18,891.59</u>

## 17 CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

	<u>Socios</u>	<u>Importe del Capital</u>
Ing. Hernán Reinoso		75,650.00
Ing. Johnny Pazmiño		13,350.00
		<u>89,000.00</u>

## 18 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

## 19 GANANCIAS ACUMULADAS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

## 20 PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Hasta el 31 de diciembre de 2011, el Grupo ha preparado sus estados financieros de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La Compañía adoptó las NIIF en forma integral a partir del ejercicio 2012, para lo cual se ha aplicado la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de la Normas Internacionales de información Financiera" en la determinación de los balances de apertura al 1° de enero de 2012, fecha de transición a las NIIF.

La aplicación de la NIIF 1 implica la aplicación retroactiva de todas las normas NIIF al 1° de enero de 2011, incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma. Adicionalmente, la norma requiere la presentación de conciliaciones del patrimonio y los resultados entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) reportados públicamente y las NIIF de la apertura y ejercicio de transición.

### Conciliaciones entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en el patrimonio y los resultados de la Compañía.

#### A. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2011 BAJO NIIF		
	<b>PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>	<b>129.369,34</b>
1	Cuentas por cobrar	(62.133,33)
2	Jubilación Patronal	(18.891,59)
3	Impuesto Diferido - Jubilación Patronal	2.404,95
4	Cuentas por pagar	92.091,21
5	Caja	(2.411,87)
6	Empleados por pagar	622,22
7	Activos Fijos	54.041,73
	<b>PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>	<b>195.092,66</b>

CONCILIACIÓN DE RESULTADOS		
	<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>25.182,82</b>
1	Jubilación Patronal	(9.698,58)
	<b>RESULTADO DEL PERIODO 2011</b>	<b>15.484,24</b>

## **B. ANTECEDENTES:**

Mediante la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las compañías bajo su control y vigilancia.

En el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de dicha resolución se señala que se aplicará a partir del 1 de enero del 2012.

Adicionalmente estipula lo siguiente: “Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2012.”

En el año 2011, la consultora en coordinación con el personal de la INTERINOX S.A., elaboró el Proyecto de Convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitiendo el Informe Etapa de Diagnóstico, en el que se resumen los principales impactos en los reportes financieros, sistemas informáticos y procesos de INTERINOX S.A.; se adjuntó el Plan de Capacitación y el listado de participantes al evento y el Plan de Implementación.

Para el registro de los ajustes efectuados a ser contabilizados en el 2012, el Departamento de Contabilidad de la Empresa elaborará el siguiente informe que contiene la conciliación del patrimonio con los impactos contables que deben ser sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas para cumplir con el objetivo de presentar Estados Financieros bajo NIIF.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.

## **C. IMPACTOS FINANCIEROS**

En la etapa de diagnóstico se determinaron los siguientes impactos financieros:

1. Provisión Jubilación Patronal
2. Impuesto Diferido
3. Activos y Pasivos Financieros
4. Activos Intangibles
5. Inventarios

## **1. PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL**

El estudio matemático actuarial por Jubilación Patronal realizado por la Compañía fue al amparo de lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano, que hacen referencia al monto de los beneficios definidos para los trabajadores por concepto de jubilación patronal; este estudio fue realizado por la firma LOGARITMO, para los años 2010 y 2011. Los resultados obtenidos del informe de la firma ocasionaron impacto sobre el patrimonio por adopción de NIIF por primera vez.

## **2. IMPUESTOS DIFERIDOS**

Se determinó que el principal impacto por impuesto diferido que afecta los Estados Financieros de la Compañía es el relacionado por las reservas por Jubilación Patronal que no son consideradas como deducibles del Impuesto a la Renta, ya que la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que serán solo deducibles las reservas de aquellos empleados que superen los 10 años de servicio en la Compañía.

## **3. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

Dentro del grupo de Activos Financieros se determinó que existen cuentas sin movimiento de períodos anteriores y saldos en el activo que han sufrido deterioro, por lo que fue necesario realizar un análisis en función de la certeza de cobro y actualizar la provisión para incobrables, de la misma manera dentro del grupo de Pasivos Financieros se presentan valores acumulados sobre los cuales no se ha podido determinar su naturaleza y certeza de su regularización y que corresponden a ejercicios anteriores, según el siguiente detalle:

- Cuentas por Cobrar - Clientes
- Cuentas por Pagar
- Caja
- Empleados por pagar

Se determinan impactos por Activos y Pasivos Financieros los activos y pasivos que no cumplen las siguientes condiciones, de acuerdo a las NIIF:

- Los activos son recursos controlados por una entidad como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros;
- Los pasivos son obligaciones presentes originadas en un evento pasado que se espera que resulten en un egreso de recursos;
- Para que un activo (cuenta por cobrar, cuenta por liquidar deudora, etc.) o un pasivo (cuenta por pagar, cuenta por liquidar acreedora, etc.), sea reconocido en un estado financiero, éste debe manejarse bajo criterios de reconocimiento, los cuales se pueden determinar de la siguiente manera:

Políticas de reconocimiento:

Lineamientos posibles en función de la práctica profesional:

- |                                 |         |
|---------------------------------|---------|
| ▶ Virtualmente cierto:          | > = 90% |
| ▶ Probable (gran probabilidad): | > = 50% |
| ▶ Posible:                      | < = 50% |
| ▶ Remoto:                       | < = 10% |

#### **4.    ACTIVOS INTANGIBLES**

Dentro del grupo de Cargos Diferidos la Compañía tiene registrado Gastos de Constitución, según lo establecido por la NIC 38 – Activos Intangibles, en lo referente a su reconocimiento establece que mismo se reconocerá en un estado financieros cuando:

- ▶ Permita la generación de ingresos futuros.
- ▶ El costo del activo pueda medirse en forma fiable.

Un activo intangible se valorará inicialmente por su costo.

#### **5.    INVENTARIOS**

Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso ordinario del negocio,
- En proceso de producción para su venta, o
- En forma de materias primas o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Las existencias se valoran a su costo de adquisición o valor neto realizable, el menor de los dos.

Se deben registrar al valor neto realizable si los costos de las existencias no son recuperables

- Daños
- Obsolescencia
- Reducción del precio de mercado
- Aumento no previsto de costos estimados de finalización o venta

Los impactos cuantificados han sido considerando que el Inventario Inicial, no se encontraba adecuadamente valorado y que al momento de efectuar toma física valorada estableció diferencias las mismas que presentaron un impacto a su saldo inicial.

#### D. CONCLUSIÓN

De acuerdo a lo establecido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, en el Artículo Segundo: “Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.”

Se sugiere al Directorio y a la Junta de Accionistas, la aprobación de este informe que contiene los impactos de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, cuyo efecto en el Patrimonio de los Accionistas al 31 de diciembre de 2011, es de US\$ 120.844,47, como una disminución en el mismo.

#### 21 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Venta de bienes		898,400.48
Servicios de SMI		13,992.96
Otros Ingresos		8,202.34
Descuento Ventas tarifa 12%		(4 839.40)
Devoluciones en ventas		1,416.75
		<u>917,173.13</u>

#### 22 COSTOS Y GASTOS

##### GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2012, los gastos estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Costo de ventas		574,373.98
Gastos Administrativos y Ventas		297,532.72
Otros Gastos		20,913.03
		<u>892,819.73</u>

#### 23 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las transacciones entre INTERINOX S.A., y sus subsidiarias corresponden a operaciones habituales en cuanto a su objeto social y condiciones.

Los saldos no presentan fecha de vencimiento y vigencia con costo asociados a los mismos.

Cuentas Por Cobrar Relacionadas

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta cuentas por cobrar relacionadas, se componen de la siguiente manera:

<u>Nombres</u>	<u>2012</u>
Cuentas por cobrar INTERMAQ	5,501.97 (a)
	<u>5,501.97</u>

**Nota (a):** Corresponde valores pendientes por facturas emitidas o préstamos realizados a INTERMAQ S.A.

Otros activos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta otros activos no corrientes estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>
Inversiones Subsidiarias	2,500.00
	<u>2,500.00</u>