

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2012****1. Información General**

METAMORF S.A., se constituyó con fecha 15 de Marzo de 1999

La empresa tiene como su primera prioridad ofrecer servicios de diseño, programación y desarrollo de páginas web ofreciendo servicios publicitarios y de manejo de servicios de clientes en publicidad web.

Metamorf S.A., actualmente tiene su oficina matriz en Quito, la misma que funciona como centro de operaciones y coordinación administrativa para el servicio de diseño y elaboración de paginas web

Información Básica

Nombre:	METAMORF S.A.
RUC:	1791412427001
Dirección:	Pedro Ponce Carrasco E8-61 Y AV. Diego de A.
Teléfono:	022523198
Correo electrónico:	gerencia@metamorf.net
Página web:	www.metamorf.net
Tipo de Entidad:	Sociedad Anonima

Al momento están laborando **12 funcionarios** distribuidos según sus funciones en:

Cuadro No. 1 METAMORF S.A. – Distribución del personal

- *Presidente**
- *Gerente General**
- *Gerente Administrativo**
- *Director de Operaciones**
- * Ventas**

2. Actividad

Como lo indica su página web, Metamorf S.A., es una empresa dedicada al desarrollo y elaboración de acuerdo a la necesidad del cliente y su giro de negocio, llegando a determinar fundamentalmente en la parte comercial y económica de quienes confían su trabajo del diseño de su página web

3. Proveedores y contratos

Los contratos que maneja la empresa es personal con cada uno de los proveedores.

4. Bases de presentación de los Estados Financieros

4.1 Principios contables

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la información financiera¹

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:

*(a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, **que dan como resultado aumentos del patrimonio**, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.*

*(b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, **que dan como resultado decrementos en el patrimonio**, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.*

¹ IFRS, Marco Conceptual para la información financiera, emitido el 1 de enero del 2012, <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/Marco%20Conceptual.pdf>.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- (a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y*
- (b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.*

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

Los estados financieros bajo NIIF han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, requieren el uso de estimaciones contables y exige que la administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

4.2 Bases de presentación

Los estados financieros de la empresa METAMORF S.A., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en su versión PYMES, al 31 de diciembre del 2011. Aprovechando la conversión, se han incluido las normas NIIF 13, cuya obligatoriedad es a partir del 1 de enero del 2013.

Todas las partidas fueron convertidas a NIIF, adoptando las NIC, excepto la norma de NIC la 19, “Retribuciones a los empleados” pues se reconocerán las pérdidas y ganancias producto de los estudios actuariales en otro resultado integral, debido a las disposiciones que deben cumplir la parte de los empleados que están sujetos al Código de Trabajo, este aspecto no fue aprobado por gerencia general oportunamente, por lo que no se pudo realizar dicho calculo y aplicación.

4.3 Cambios en políticas contables

Se aplicarán las normas NIIF y NIC, a menos que surja una discrepancia con las Leyes que rigen la gestión de METAMORF o, si se detecta una falta de correlación contable.

Las siguientes normas representan cambios en las políticas contables:

Con la aplicación de la NIIF 7 “Instrumentos Financieros, información a revelar” y NIIF 9 “Instrumentos financieros”, los activos y de los pasivos financieros se reclasifican y se valoran sea a valor razonable o a coste amortizado. El cambio en el valor razonable de los pasivos financieros, se registrará en otro resultado integral.

Activos Financieros:

- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – a valor razonable

- Anticipo contrato proveedores – a valor razonable

- Cuentas y documentos por cobrar no relacionados – a valor razonable

Pasivos Financieros

- Cuentas por pagar garantía – a valor razonable

- Obligaciones con Instituciones financieras – a valor razonable

Con la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”, los inventarios serán valorados al valor neto realizable.

Con la aplicación de la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”, los activos registrarán las pérdidas por deterioro.

NIIF emitida que aún no entra en vigor:

Con la aplicación de la NIIF 13, “Determinación del valor razonable”, permite establecer una forma uniforme de determinar el valor razonable, por lo cual se aplica a las cuentas de activo.

4.4 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (moneda funcional) utilizando el tipos de cambio vigentes en la fecha de la transacción. La diferencia de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los préstamos en moneda extranjera se registrará en la cuenta de resultados: ingresos o gastos financieros, según corresponda, por diferencia de cambio.

4.5 Propiedad, Planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, se reconocen por el valor que consta en los estados financieros en razón de que se considera que se encuentran a su valor de mercado. A partir del 2013, las valoraciones deberán realizarse al menos una vez al año.

Los muebles y enseres y equipo, equipos de computación, repuestos y herramientas y otros de oficina, se contabilizan a coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos generados en su adquisición. Otros gastos como son reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, se registran en la cuenta de resultados. La depreciación de estos activos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas.

El valor de salvamento de los muebles y enseres se establece en USD.1 dólar de los Estados Unidos de América. El valor de salvamento de los equipos de laboratorio se establece en el 10% de su costo histórico.

4.6 Inventarios

Los Inventarios de suministros y materiales se valoran a su costo de adquisición. Los inventarios de equipos se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

4.7 Capital Social

El capital social asciende a USD. 2000, con la siguiente participación accionaria:

NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2012			
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
1717237281	RAY HALBERSTADT JASON	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	1.050.0000
1716406226	SHEEDY KONICK JEFFREY STEPHEN	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	144.0000

4.8 Costos por intereses

Los costos por intereses provienen de las obligaciones financieras con los Institución Financiera. Se calculan mensualmente.

4.9 Beneficios a empleados

Se registran los pasivos producto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio:

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

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

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente, tomando en consideración que las normas NIIF establecen que deben incluirse dichos beneficios a partir del primer año de contratación. Por no haber obligación de pago inmediata, se lo mantiene como pasivo a largo plazo.

4.10 Control Interno

Para ejecutar el control interno de la empresa y, el manejo de políticas del área financiera-contable, se puso en marcha en el 2012 el Manual de Contabilidad.

4. Transición a las NIIF

Los estados financieros de METAMORF por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2012 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios de las normas NIIF.

Los asientos de conversión fueron registrados el 1 de enero del 2012 según lo dispone la normativa al respecto.

De acuerdo a la NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF, las mismas que se detallan a continuación:

4.1 Excepciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía

Las siguientes excepciones a la aplicación retroactiva fueron utilizadas por la Compañía:

Obligatorias

La IASB ha evaluado y considerado que la aplicación retrospectiva de los cambios en políticas contables en ciertas situaciones no puede efectuarse con suficiente confiabilidad. Consecuentemente, la NIIF 1 contempla cuatro excepciones obligatorias a la regla de la aplicación retrospectiva de:

1. Eliminación de activos y pasivos financieros

2. Contabilización de coberturas
3. Estimaciones contables, y,
4. Activos clasificados como discontinuados y/o mantenidos para la venta

Optativas

De las excepciones optativas, de aplicación retroactiva, no fueron utilizadas por no ser aplicables conforme se describe a continuación:

- Resultados acumulados de conversión, debido a que la Compañía no mantiene inversiones en subsidiarias o asociadas;
- Ganancias y pérdidas actuariales, debido a que bajo NEC no se difirieron las ganancias y pérdidas actuariales;
- Instrumentos financieros compuestos debido a que la Compañía no presenta ese tipo de instrumentos financieros en la fecha de transición;
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y joint ventures, debido a que la Compañía no cuenta con subsidiarias a la fecha de transición;
- Nueva designación de instrumentos financieros previamente reconocidos, debido a que la revisión de la designación de sus instrumentos financieros no generó impacto alguno en su medición;
- Tratamiento para pagos basados en acciones, debido a que a la fecha de transición la Compañía no mantenía planes cuyo origen sea anterior al año 2003;
- Contratos de seguros, debido a que la Compañía no posee ese tipo de contratos;
- Medición del valor razonable de activos y pasivos financieros en su reconocimiento inicial, debido a que no se identificaron situaciones donde aplique esta situación;
- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con el IFRIC 12, debido a que la Compañía no mantiene contratos que estén dentro del alcance de esta interpretación.

5. Estados Financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2012 En cumplimiento de la Normativa NIIF, se presentan:

§

METAMORF S.A.
BALANCE GENERAL AL 31-Diciembre-2012

1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1.	ACTIVOS DISPONIBLES	95.17	
1.1.2.	ACTIVOS EXIGIBLES	74,989.05	
1.1.9.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1,215.80	
TOTAL 1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		76,300.02

1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.1.	ACTIVOS DEPRECIABLES	22,658.65	
TOTAL 1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		22,658.65

TOTAL 1.	ACTIVOS		98,958.67

§

METAMORF S.A.
BALANCE GENERAL AL 31-Diciembre-2012

PASIVO Y PATRIMONIO

2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES	-82,728.66	
TOTAL 2.	PASIVOS		-82,728.66

3.	CAPITAL Y PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL	-34,999.39	
TOTAL 3.	CAPITAL Y PATRIMONIO		-34,999.39

RESULTADO			
TOTAL RESULTADO			0.00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			-117,728.05

-i

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

							CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS									
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS							41	187.068,73	
PRESTACION DE SERVICIOS							4102	177.485,94	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS							4109	20.000,00	
(-) DESCUENTO EN VENTAS							4110	-6.816,50	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS							4111	-3.600,71	
GANANCIA BRUTA							42	187.068,73	
GASTOS							52	180.805,14	
						DE VENTA	ADMINISTRATIVOS		
GASTOS						5201	2.481,88	5202	178.323,26
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES						520101		520201	89.933,29
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)						520102		520202	15.305,17
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES						520103		520203	13.090,29
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES						520105		520205	12.240,06
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES						520108		520208	1.360,57
ARRENDAMIENTO OPERATIVO						520109		520209	1.200,00
COMISIONES						520110	2.351,49	520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD						520111	130,39		
COMBUSTIBLES						520112		520212	482,85
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)						520114		520214	223,61
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)						520116		520216	859,25
GASTOS DE VIAJE						520117		520217	996,16
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES						520118		520218	7.310,03
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS								520220	976,88
DEPRECIACIONES:						520121	-	520221	3.968,13
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						52012101		52022101	3.968,13
OTROS GASTOS						520128		520228	30.376,97
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS							60	6.263,59	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES							61	939,54	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS							62	5.324,05	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO							63	1.538,50	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO							64	3.785,55	

c. Estado de Flujo de Efectivo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
		SALDOS BALANCE (En US\$)	
	CODIGO		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	1587,97	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-16401,48	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	152986,62	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	152.986,62	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-169388,1	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(88.821,23)	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(80.566,87)	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	18989,45	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	18989,45	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-1000	
Pagos de préstamos	950305	(1.000,00)	N
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	9505	1587,97	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	(1.492,80)	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	95,17	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	6.263,59	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-2478,04	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-1538,5	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-939,54	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-20187,03	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-20187,03	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-16.401,48	

Atentamente,



Nelly Villacis

Contador General

