

Incomsatcialtda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

1.-introduccion general

Incomsatcialtda , es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país. El domicilio de su sede social es quito en Basco de Contreras n34-282 y Abelardo Moncayo, con una filial en Guayaquil. Sus actividades principales son la venta al por mayor y menor de computadoras, venta al por mayor y menor de material eléctrico, actividades de asesoría en informática, computación. Actividades de asesoría en telecomunicaciones , actividades de instalación de redes de comunicación informática y redes eléctricas y equipo periférico conexo.

2.- bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (niff para las pymes) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad .están presentados en dólares que es la unidad monetaria funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con laNiff para pymes exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

3.- Políticas contables

Bases de consolidación

Los estados financieros incorporan tanto los estados financieros de la matriz como su filial.

Inversiones en asociadas

No existen empresas asociadas por lo tanto no existen inversiones en asociadas.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes. El ingreso de actividades ordinarias se mide a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Costos por préstamos

No existen costos por préstamos porque se trabaja con préstamos de los accionistas por cuyos valores no se cobran intereses debido a que son devueltos en muchos de los casos en menos de 1 mes.

Impuestos a las Ganancias

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 que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro . Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro , y cualquier perdida o crédito fiscal no

utilizado . Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa 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 la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos , sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga a gasto, se usa el método lineal sin valor residual, los porcentajes utilizados son:

Muebles y enseres	10 por ciento
-------------------	---------------

Equipos de computación	33 por ciento
------------------------	---------------

Ai existiere indicio de un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil de un activo se revisara la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Se considerara como activo fijo a las compras de muebles , equipos de computación y otros a partir de un valor de \$5.000,00 dólares americanos , las demás compras por estos conceptos inferiores a estos valore s se los enviaran a gastos.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de 5 años empleando el método lineal .

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles , si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una perdida por deterioro de valor . Si existiere indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados.

En lo que se refiere a inventarios, si hubiere indicios de deterioro se procederá a dar de baja el material o grupo de materiales deteriorados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos que comprenden el periodo de un año. Todo el personal a tiempo completo consta en la planilla del seguro social incluso los administradores como lo ordena la ley del seguro social.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Pago de Dividendos

No se podrán pagar dividendos cuando exista sobregiros bancarios y deudas pendientes.

4.-CAJA BANCOS

	2011	2012
Banco Produbanco	0,00	4440,95
Caja	555,00	0,00
Total Caja Bancos	555,00	4440,95

5.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

clientes	2011	clientes	2012
Aeroline	\$ 350,33	varios	\$ 58,64
Aga	\$ 106,68	Quifatex	\$ 895,01
Alimentos Superior	\$ 11.865,87	Latinomedical	\$ 748,37
Cratel	\$ 4.072,06	Cratel	\$ 3.534,53
Arca	\$ 3.532,18	Arca	\$ 25.465,98
Distelcomsa	\$ 10.184,24	Distelcomsa	\$ 20.935,71
Elvinia Lancheros	\$ 77,25	Unid.educ.fae	\$ 199,14
Humana	\$ 1.159,55	Bt.Solucion	\$ 2.633,02
Idiomec	\$ 2.246,51	Quimica Suiza	\$ 50,00
Junta ded benenef.	\$ 1.193,64	Aut.y Anexos	\$ 3.483,39
Latinomedical	\$ 509,04	Lan Chile	\$ 90,42
pepsico	\$ 9.561,18	pepsico	\$ 18.232,93
Pinturas Condor	\$ 2.462,88	Tecniseguros	\$ 283,23
Rivas &Herrera	\$ 58,77	Lab.Life	\$ 8.661,17
Laboratorio Ecuamerica	\$ 36,59	Moderna	\$ 2.229,22
Alkavat	\$ 4.775,80	Mueparamodul	\$ 1.208,22
		Home Homega	\$ 5.016,84
Total cuentas x cobrar	\$ 52.192,57		\$ 93.625,82

Después de hacer el análisis a la cartera se establece que el 1% de la misma es probable que no se cobre en su totalidad.

6.-Otras cuentas por cobrar relacionadas

	2011		2012
Cesar Realpe			\$ 16.360,47
Frederman Realpe			\$ 56,43
otros			\$ 2.832,31
empleados	\$ 502,82		\$ 673,86
total otras ctas x cob.	\$ 502,82		\$ 19.923,07

7.-Impuestos retenidos

	2011		2012
imp.renta años anteriores	\$ 12.549,97		\$ 12.549,97
imp.renta año corriente	\$ 17.398,10		\$ 18.944,07

8.-Credito Tributario de iva

	2011	2012
Credito tributario de iva	\$ 1.614,98	\$ 3.999,09

9.-Propiedades,Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de propiedades, planta y Equipo es el siguiente:

	2011	adiciones	2012
Equipos de oficina	\$ 679,85	\$ 0,00	\$ 679,85
Muebles y Enseres	\$ 4.066,47	\$ 410,00	\$ 4.476,47
Equipos de Computación	\$ 8.653,54	\$ 12.991,40	\$ 21.644,94
total costo der adquisicion	\$ 13.399,86	\$ 13.401,40	\$ 26.801,26
menos -Deprec.acumulada	\$ 8.444,36	\$ 3.595,26	\$ 12.039,62
total propiedad,planta y eq.	\$ 4.955,50	\$ 9.806,14	\$ 14.761,64

Los ítems están a valor de mercado por lo que no se requiere ajuste.

10.-Cuentas y Documentos por pagar Proveedores

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de las cuentas y documentos por pagar a proveedores es el siguiente:

proveedores varios	2011		2012
varios	\$ 1.091,19	varios	\$ 1.731,19
Hentel	\$ 1.796,45	hentel	\$ 1.841,56
Enlace Digital	\$ 4.834,93	Comercial Kiwi	\$ 849,27
unigraf	\$ 0,08	Corporacion El Rosado	\$ 14,90
Distelcomsa	\$ 2.693,72	Distelcomsa	\$ 19.795,32
La Casa del Cable	\$ 1.436,37	La Casa del Cable	\$ 406,97
Ferreteria Mis Pinturas	\$ 64,72	Ferreteria Mis Pinturas	\$ 486,65
Condutek	\$ 216,55	Conduteck	\$ 1.034,71
Robalino Rosero	\$ 1.841,81	Robalino Rosero	\$ 4.438,60
Conergy	\$ 264,00	Sebatelec	\$ 39,43
Secmatel	\$ 1.784,45	Secmatel	\$ 4.147,24
Intelcomsat	\$ 4.294,62	Intelcomsat	\$ 26.743,65
Jhonny Leyton	\$ 525,78	Jhonny Leyton	\$ 1.199,51
Jorge Obando	\$ 359,98	anclafix	\$ 34,67
Martel- Cia Ltda	\$ 442,81	Martel- Cia Ltda	\$ 4.406,14
Incomex del Ecuador	\$ 61,16	Incomex del Ecuador	\$ 1.754,57
Caterexpress	\$ 462,18	Caterexpress	\$ 1.389,32
Joel Mendez	\$ 44,00	Joel Mendez	\$ 5,40
Manuel Baque	\$ 64,90	Keopspower	\$ 2,22

Super de Cias	\$ 80,00	Negjac s.a.	\$ 166,60
Sr. Grijalba	\$ 210,90	Movistar	\$ 285,60
Cofitel	\$ 401,00	Laar	\$ 33,60
Serirse S.A.	\$ 440,00	salud s.a	\$ 177,02
		Ry M power supply	\$ 5.760,90
		Camara de Comercio	\$ 38,50
		Seguros Oriente	\$ 833,46
		comisariato del jean	\$ 25,26
		Labg.tecnico	\$ 10,82
		Emp.Electrica quito	\$ 76,31
		Mega Santamaria	\$ 415,84
		Luis Anibal	\$ 9,90
		Interocables	\$ 934,21
		Electroleg	\$ 65,44
		Ferreteria Cayambe	\$ 18,87
		Tecnomega	\$ 159,84
		Cirkwitos s.a.	\$ 10,48
		Ferreteria San Juaquin	\$ 6,75
		Labotec rs	\$ 19,72
		Alejandra Jimenez	\$ 200,00
		Fybeca	\$ 13,30
		Paco	\$ 7,82
		Tame	\$ 2,72
		Equifax	\$ 7,84
		Dipo Auto	\$ 250,74
		Jeferson Chicaiza	\$ 306,30
		Super de cias	\$ 100,00
		Comohogar s.a.	\$ 40,47
		Coelec	\$ 186,33
		Gas. Luz de America	\$ 20,50
		Pesantes Cordero	\$ 10,00
		Castillo Hermanos	\$ 4,76
		Fibrered	\$ 100,35
Total Cuentas x pagar	\$ 23.411,60		\$ 80.617,13

11.-Obligaciones con Instituciones financieras

	2011		2012
produbanco cta.02058002975	\$ 8.606,04		\$ 5.384,83

Corresponden a sobregiro bancario y no ha prestamos

12.-Participación de trabajadores por pagar

	2011		2012
Base para participación utilidades	\$19.607,94		\$15.418,72
participacion de trabajadores	\$ 2.941,19		\$ 2.312,80

13.-Obligaciones tributarias por pagar

Al 31 de Diciembre del 2012 los saldos son los siguientes:

	2011		2012
retencion en la fuente 1%	\$ 159,99		\$ 377,32
retencion en la fuente 2%	\$ 74,96		\$ 128,31
retencion en la fuente 8%	52,42		\$ 31,30
retencion en la fuente 10%	28,79		\$ 84,75
retencion iva100%	275,84		\$ 502,63
retencion iva 30%	217,44		\$ 266,40
retencion iva 70%	46,41		\$ 154,88
total por pagar	\$ 855,85		\$ 1.545,59

14.-Provisiones por obligaciones laborales a corto plazo

	2011		2012
decimo tercer sueldo	\$ 2.483,11		\$ 2.209,32
decimo cuarto sueldo	\$ 1.980,63		\$ 2.048,40
vacaciones	\$ 2.163,99		\$ 4.444,27
sueldos dic.	\$ 3.663,80		\$ 3.611,23
total por pagar	\$ 10.291,53		\$ 12.313,22

15.-obligaciones con el less

	2011		2012
aporte patronal	\$ 1.029,06		\$ 1.462,81
fondo de reserva	\$ 49,98		\$ 0,00
prestamos quirografarios	1208,34		\$ 288,82
total por pagar	\$ 2.287,38		\$ 1.751,63

16.-Prestamos de accionistas

	2011		2012
Ing.Frederman Realpe	\$ 28.203,70		\$ 37.245,70
Ing.Edgar Realpe	\$ 342,94		\$ 5.892,14
Ing.Cesar Realpe	158,05		
Total prest.accionistas	\$ 28.704,69		\$ 43.137,84

17.-Provisiones a largo plazo

	2011		2012
jubilacion patronal			\$ 4.732,00
desahucio			\$ 877,00
	\$ 0,00		\$ 5.609,00

Se contratò a la empresa actuaria para que haga el cálculo de las provisiones por jubilación patronal y desahucio.

18.-Impuesto a la renta

	2011		2012
utilidad dell ejercicio	\$ 19.607,94		\$ 15.418,72
15% bparticipacion trabajadores	\$ 2.941,19		\$ 2.312,80
amortizacion de perdidas	\$ 4.166,68		\$ 2.449,94
24% imp. Renta	\$ 3.000,02		\$ 2.930,54

19.-Reserva legal

	2011		2012
utilidad dell ejercicio	\$ 19.607,94		\$ 15.418,72
15% bparticipacion trabajadores	\$ 2.941,19		\$ 2.312,80
amortizacion de perdidas	\$ 4.166,68		\$ 2.449,94
	\$ 12.500,07		\$ 10.655,98
Reserva legal	\$ 1.250,01		\$ 1.065,60