

DIGITRON CIA. LTDA.

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 01 de enero de 2011

CONTENIDO:

- Informe de los auditores independientes.
- Estados de Situación Financiera Clasificados.
- Estados de Resultados Integrales por Función.
- Estados de Cambios en el Patrimonio.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo
- Políticas y notas a los estados financieros.

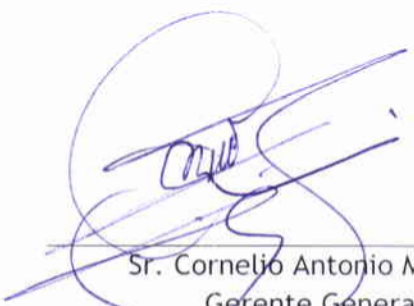
DIGITRON CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Por los años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo	6	3,837	5,327	9,247
Activos financieros				
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	7	78,730	99,138	-
Otras cuentas por cobrar	8	759	1,642	4,867
(-) Provisión cuentas incobrables	9	(1,737)	-	-
Inventarios	10	83,471	69,517	-
Activos por impuestos corrientes	11	29,369	8,547	2,858
Total activos corrientes		194,429	184,171	16,972
Activos no corrientes				
Equipos	12	1,128	1,818	-
Activos por impuestos diferidos	18	252	81	-
Total activos no corrientes		1,380	1,899	-
Total activos		195,809	186,070	16,972
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Otras obligaciones corrientes	13	105,269	87,668	55
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	14	64,308	80,667	6,359
Anticipos de clientes	15	2,140	235	1,738
Total pasivos corrientes		171,717	168,570	8,152
Pasivos no corrientes				
Provisiones por beneficios a empleados	16	1,433	399	-
Pasivo diferido	18	6	228	-
Total pasivos no corrientes		1,439	627	-
Total pasivos		173,156	169,197	8,152
Suman y pasan...		173,156	169,197	8,152

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

DIGITRON CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Por los años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Suman y vienen...		173,156	169,197	8,152
Patrimonio neto				
Capital social	19	5,000	5,000	5,000
Reserva legal	20	935	555	555
Resultados acumulados	21			
Ganancias acumuladas	21	16,273	10,873	3,265
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	21	445	445	-
Total patrimonio		22,653	16,873	8,820
Total pasivos y patrimonio		195,809	186,070	16,972


 Sr. Cornelio Antonio Moreira
 Gerente General


 CPA. Jenny Verónica Melo
 Contadora

DIGITRON CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN
(Expresados en dólares)

Por los años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Ingresos de actividades ordinarias	22	877,209	256,580
Costo de ventas	23	723,021	178,816
Ganancia bruta		154,188	77,764
Gastos:			
Gastos administrativos	24	144,668	64,982
Gastos financieros		303	348
		144,971	65,330
Ganancia antes de participación a los trabajadores e impuesto a las ganancias		9,217	12,434
Participación trabajadores	13	1,647	1,776
Ganancia antes de provisión para impuesto a la renta		7,570	10,658
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corriente	17	2,183	2,458
Efecto impuestos diferidos	18	(393)	147
		1,790	2,605
Ganancia neta del ejercicio		5,780	8,053
Otros resultados integrales			
Componentes del otro resultado integral		-	-
Resultado integral total del año		5,780	8,053



Sr. Cornelio Antonio Moreira
Gerente General



CPA. Jenny Verónica Melo
Contadora

DIGITRON CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

Concepto	Notas	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados acumulados	Total
Saldo inicial al 01 de enero de 2011		5,000	555	-	3,265	8,820
Resultado integral total del año		-	-	445	7,608	8,053
Saldo inicial al 31 de diciembre de 2011		5,000	555	445	10,873	16,873
Apropiación de utilidades	20	-	380	-	(380)	-
Resultado integral total del año		-	-	-	5,780	5,780
Saldo inicial al 31 de diciembre de 2012		5,000	935	445	16,273	22,653



Sr. Cornelio Antonio Moreira
Gerente General



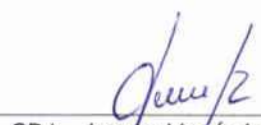
CPA. Jenny Verónica Melo
Contadora

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

DIGITRON CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
(Expresados en dólares)

Por los años terminados en,	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	897,617	157,442
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(898,947)	(159,236)
Impuesto a las ganancias pagado	(160)	(55)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(1,490)	(1,849)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Efectivo pagado por compra de equipos	-	(2,071)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	(2,071)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
	-	-
Disminución neta de efectivo	(1,490)	(3,920)
Efectivo:		
Al inicio del año	5,327	9,247
Al final del año	3,837	5,327


 Sr. Cornelio Antonio Moreira
 Gerente General

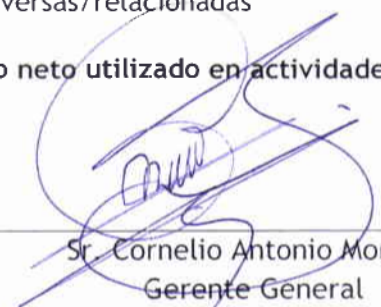

 CPA. Jenny Verónica Melo
 Contadora

DIGITRON CIA. LTDA.

CONCILIACIONES DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(Expresadas en dólares)

Por los años terminados en	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Resultado integral total del año	5,780	8,053
Ajustes para conciliar el resultado integral total del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación		
Provisión impuesto a las ganancias causado	2,183	2,458
Provisión cuentas incobrables	1,737	-
Provisión participación trabajadores	1,647	1,776
Provisión beneficios a empleados no corrientes	1,034	399
Depreciación equipos	690	253
Liberación/constitución de impuestos diferidos	(393)	147
Cambios en activos y pasivos operativos		
Disminución (aumento) en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	20,408	(99,138)
Disminución en otras cuentas por cobrar	883	3,225
Aumento en inventarios	(13,954)	(69,517)
Aumento en activos por impuestos corrientes	(23,005)	(7,987)
Aumento en otras obligaciones corrientes	17,890	85,732
Disminución en impuesto a las ganancias por pagar	(160)	(55)
Disminución en participación trabajadores por pagar	(1,776)	-
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	1,905	(1,503)
Disminución (aumento) en cuentas por pagar diversas/relacionadas	(16,359)	74,308
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(1,490)	(1,849)


Sr. Cornelio Antonio Moreira
Gerente General


CPA. Jenny Verónica Melo
Contadora

ÍNDICE:

Notas	Pág.
1. Identificación de la empresa y actividad económica.	2
2. Resumen de las principales políticas contables.	3
2.1 Periodo contable.	3
2.2 Bases de preparación.	3
2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación.	4
2.4 Moneda funcional y de presentación.	7
2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.	7
2.6 Efectivo.	7
2.7 Activos financieros.	7
2.8 Inventarios.	8
2.9 Activos por impuestos corrientes.	9
2.10 Equipos.	10
2.11 Deterioro de valor de activos no financieros.	11
2.12 Costos por intereses.	13
2.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	13
2.14 Préstamos y otros pasivos financieros.	13
2.15 Baja de activos y pasivos financieros.	14
2.16 Provisiones.	14
2.17 Beneficios a los empleados.	15
2.18 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.	15
2.19 Capital social.	16
2.20 Ingresos de actividades ordinarias.	16
2.21 Costos de venta.	16
2.22 Gastos de administración.	17
2.23 Segmentos operacionales.	17
2.24 Medio ambiente.	17
2.25 Estado de Flujo de Efectivo.	17
2.26 Cambios de en políticas y estimaciones contables.	17
2.27 Reclasificaciones.	18
3. Política de gestión de riesgos.	18
3.1 Factores de riesgo.	18
3.2 Riesgo financiero.	18
3.3 Riesgo crediticio.	19
3.4 Riesgo de tipo de cambio.	19
3.5 Riesgo de tasa de interés.	19
4. Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración.	20
4.1 Vidas útiles y de deterioro de activos.	20
4.2 Litigios y otras contingencias.	20
5. Declaración sobre el cumplimiento de las niif.	21
5.1 Bases de la transición a las NIIF.	21
5.1.1 Aplicación de NIIF 1.	21
5.1.2 Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF.	22
5.1.3 Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía.	22
5.1.4 Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC).	24
5.1.5 Ajustes al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.	24
5.1.6 Conciliación del Patrimonio neto al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.	24
5.1.7 Conciliación de Resultados al 31 de diciembre de 2011.	25

ÍNDICE:

Notas	Pág.
5.1.1 Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2011.	26
5.1.2 Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 01 de enero de 2011.	27
5.1.3 Conciliación del Estado de Resultados Integrales por Función al 31 de diciembre de 2011.	28
5.1.4 Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo al 31 de diciembre de 2011.	29
6 Efectivo.	31
7 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.	31
8 Otras cuentas por cobrar.	32
9 Provisión cuentas incobrables.	32
10 Inventarios.	33
11 Activos por impuestos corrientes.	33
12 Equipos.	34
13 Otras obligaciones corrientes.	35
14 Cuentas por pagar diversas/relacionadas.	35
15 Anticipos de clientes.	35
16 Provisiones por beneficios a empleados.	36
17 Impuesto a las ganancias.	37
18 Impuestos diferidos.	40
19 Capital.	42
20 Reserva legal.	42
21 Resultados acumulados.	42
22 Ingresos de actividades ordinarias.	43
23 Costo de ventas.	43
24 Gastos administrativos.	44
25 Transacciones con compañías relacionadas.	44
26 Categorías de instrumentos financieros.	45
27 Precios de transferencia.	46
28 Contingencias.	47
29 Sanciones.	47
30 Hechos posteriores a la fecha de balance.	47

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**(Expresadas en dólares)****1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- Nombre de la entidad:
DIGITRON CIA. LTDA.
- RUC de la entidad:
1791884582001.
- Domicilio de la entidad:
Av. Gaspar de Villarroel E9-19 y Av. de los Shyris.
- Forma legal de la entidad:
Compañía Limitada.
- País de incorporación:
Ecuador.
- Descripción:

DIGITRON CÍA. LTDA., fue constituida el 21 de abril de 2003, en la ciudad de Quito Ecuador. Su objetivo principal es la representación directa de personas naturales o jurídicas para realizar actos de comercio que estén relacionados con el objeto de la Compañía o representación en el ámbito nacional o internacional de compañías, cuyo objeto social sea igual o similar a esta; Proyección, organización, gestión, operación, venta de todos los productos inmersos dentro de la actividad del comercio lícito dentro del territorio nacional, de suministros de oficina etc.

- La composición accionaria:

Las acciones de la Compañía están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	%
Sr. Eggers Abendroth Marco	60,00%
Sr. Lara Charpentier Andrés	40,00%
Total	100.00%

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

2.1 Periodo contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 01 de enero de 2011, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año 2011 corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2012.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2012 y 2011; incluyen los resultados del año 2010, corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2012.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2012 y 2011; mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2012 y 2011; mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Bases de preparación.

El juego completo de estados financieros de DIGITRON CIA. LTDA. ha sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información (CINIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), así como, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En la Nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación.

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

- a. Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2012:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 12: Impuestos a las ganancias.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2012.

Normas	Fecha de aplicación obligatoria:
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Julio de 2011.
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Julio de 2011.

La aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

- b. Los siguientes pronunciamientos contables no vigentes para el período 2012, para los cuales no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas:

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**(Expresadas en dólares)**

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 1: Presentación de estados financieros.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Julio de 2012.
NIC 28: Inversiones en asociadas y joint ventures.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIC 27: Estados financieros separados	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2014.
NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación.	Ejercicios iniciados a partir de 01 de Enero de 2014.
NIC 34: Información financiera intermedia.	Ejercicios iniciados a partir de 01 de Enero de 2013.
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a Revelar.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 10: Estados Financieros Consolidados (emitida en junio de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 10: Estados Financieros Consolidados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2014.
NIIF 11: Acuerdos Conjuntos (Emitida en junio de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades (emitida en junio de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2014.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**(Expresadas en dólares)**

Normas	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 19 Revisada: Beneficios a empleados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIC 27: Estados financieros separados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 9: Instrumentos financieros.	Ejercicios iniciados a partir de 01 de Enero de 2015.
NIIF 10: Estados financieros consolidados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 11: Acuerdos Conjuntos.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIIF 13: Medición de valor razonable.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
Mejoras emitidas en mayo de 2012	Fecha de aplicación obligatoria:
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIC 1: Presentación de estados financieros.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
NIC 16: Equipos.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.
Interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria:
CINIIF 20: Costos de desbroce en la fase de producción de minas a cielo abierto	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de DIGITRON CIA. LTDA. en el ejercicio de su primera aplicación. La Compañía no ha adoptado de manera anticipada ninguna de estas normas.

2.4 Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos 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 y como no corriente, los mayores a ese período.

2.6 Efectivo.

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el “Pasivo corriente”

2.7 Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

a. Préstamos y partidas por cobrar.-

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

b. Deterioro de cuentas incobrables.-

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

2.8 Inventarios.

Los inventarios corresponden a: impresoras, sistemas de tinta continuo, cartuchos de impresoras, repuestos que son consumidos en el proceso de la prestación del servicio, la Compañía valoriza sus inventarios a su costo o valor neto de realización 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 actuales.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la Empresa mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

La Compañía determinará los importes excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- Los costos de almacenamiento;
- Los costos de distribución;
- Los costos indirectos de la Administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actuales; y
- Los costos de venta.

En cuanto a la valoración de los inventarios de repuestos, herramientas, accesorios y otros por efecto de obsolescencia, defectos, o lento movimiento, se verán reducidos a su posible valor neto de realización.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

2.9 Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: crédito tributario y retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la Renta, las cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.10 Equipos.

Se denomina equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de los equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Los equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, es decir, el Modelo del Costo.

El costo de los elementos de equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Las pérdidas y ganancias por la venta de equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el estado de resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para los equipos se ha estimado como sigue:

Clase de activo	Años de vida útil	Tasa de depreciación
Equipos de computación	3	33.33%

La Compañía no ha determinado valor residual, considerando que los equipos no dispondrán para la venta al final de su vida útil.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de los equipos.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma de mantener una vida útil y valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, no existe evidencia que tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual.

Anualmente se revisa el importe en libros de sus equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos" (Ver nota 2.12).

2.11 Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la el efecto a favor fue registrado en el patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable.

Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.12 Costos por intereses.

Los costos por intereses incurridos para la construcción o adquisición de cualquier activo apto se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los costos por intereses generados posteriormente al reconocimiento inicial del activo son contabilizados como “gastos financieros” en el período que se devengan.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como al 01 de enero de 2011, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus equipos. Sin embargo, de existir compras de activos con financiamiento, es política de la Compañía incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso o venta.

El costo de un elemento de equipos es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 “Costos por Préstamos”.

2.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valores nominal.

2.14 Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los anticipos recibidos de clientes son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

2.15 Baja de activos y pasivos financieros.

- Activos financieros:

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c. La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

2.16 Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.17 Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período son presentas en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el resultado del período en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías.

2.18 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende al impuesto a las ganancias corriente y al efecto del impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para los años 2012 y 2011 ascienden a 23% y 24% respectivamente.

El gasto por impuesto a las ganancias corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% y 23% para los años 2012 y 2011 respectivamente.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.19 Capital social.

El capital social está constituido por acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del patrimonio neto.

2.20 Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.21 Costos de venta.

El costo de venta en la Compañía corresponde principalmente a los costos de equipos vendidos, insumos y demás costos relacionados al servicio que presta a sus clientes.

El costo representa el valor total de adquisición de bien o servicio, el cual, incluye el precio de adquisición e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del bien o servicio.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.22 Gastos de administración.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.23 Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

La Compañía opera con un segmento único y no amerita su revelación por separado.

2.24 Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

2.25 Estado de Flujo de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.26 Cambios de en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de diciembre de 2011, salvo por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por la Compañía al 01 de enero de 2011 (Nota 5).

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.27 Reclasificaciones.

Ciertas cifras presentadas en los Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011, han sido reclasificadas para efectos comparativos de la presentación de los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 31 de diciembre de 2012.

3. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

3.1 Factores de riesgo.

Las gerencias: general, financiera y administrativa de la Compañía son las responsables monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

3.2 Riesgo financiero.

- Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

DIGITRON CIA. LTDA. realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

- Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con el no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- Año 2012 4.16%.
- Año 2011 5.41%.
- Año 2010 3.33%.

3.3 Riesgo crediticio.

Los principales activos financieros de DIGITRON CIA. LTDA. son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales y financieras. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

3.4 Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas las negociaciones son realizadas en dólares de los Estados Unidos de América.

3.5 Riesgo de tasa de interés.

El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener un equilibrio en la estructura de financiamiento, lo cual, permite a DIGITRON CIA. LTDA. minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados.

En este sentido la Compañía mantiene su deuda con:

- Bancos y financieras con una tasa que oscila entre el 1.65% al 3.60%.
- Con sus accionistas a una tasa promedio ponderado del capital del 10.32% en el año 2012 y 10.87% en el año 2011 (cálculo de interés implícito).

Este descenso o incremento en las tasas de interés se debe una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organizo el manejo y la fijación de las tasas.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

4.1 Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas ya sea considerando los criterios técnicos de funcionarios externos o internos de la Compañía, tomando en estos casos como referencias las vidas útiles definidas en las políticas corporativas.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

4.2 Litigios y otras contingencias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por Años de Servicio.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

5. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.

DIGITRON CIA. LTDA. en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 01 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

5.1 Bases de la transición a las NIIF.

El juego completo de estados financieros de DIGITRON CIA. LTDA. , corresponden al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Compañía ha aplicado NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera -al preparar sus estados financieros.

5.1.1 Aplicación de NIIF 1.

La fecha de transición de DIGITRON CIA. LTDA. es el 01 de enero de 2011. La Compañía ha preparado sus estados financieros de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para la Compañía es el 01 de enero de 2012.

La NIIF 1 - Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañías que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo, considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

La Compañía procedió a realizar los ajustes que a continuación se detallan con la finalidad de que los primeros estados financieros preparados de conformidad a las NIIF, mismo que contienen información de alta calidad que sea transparente para los usuarios, comparable para todos los períodos que se presenten y suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

De acuerdo con lo anterior, la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF 1 establece la aplicación opcional de ciertas excepciones y exenciones y ha establecido algunas prohibiciones sobre la aplicación retroactiva de algunos aspectos exigidos por otras NIIF, con el ánimo de ayudar a las empresas en el proceso de transición.

Para elaborar los presentes estados financieros, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y, algunas de las excepciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF descritas a continuación en los numerales 5.1.2. y 5.1.3.

5.1.2 Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF.

La entidad aplicará las siguientes excepciones:

- (1) La baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.
Esta excepción no es aplicable.
- (2) Contabilidad de coberturas.
Esta excepción no es aplicable.
- (3) Participaciones no controladoras.
Esta excepción no es aplicable.
- (4) Clasificación y medición de activos financieros.
Esta excepción no es aplicable.

5.1.3 Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía.

- a. Las transacciones con pagos basados en acciones.
Esta exención no es aplicable.
- b. Contratos de seguro.
Esta exención no es aplicable.
- c. Costo atribuido.
La Compañía optó por reconocer sus equipos a valor razonable al 31 de diciembre de 2011.
- d. Arrendamientos.
Esta exención no es aplicable.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

-
- e. Beneficios a empleados.
La Compañía reconoció las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.
 - f. Diferencias de conversión acumuladas.
Esta exención no es aplicable.
 - g. Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.
Esta exención no es aplicable.
 - h. Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
Esta exención no es aplicable.
 - i. Instrumentos financieros compuestos.
Esta exención no es aplicable.
 - j. Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.
Esta exención no es aplicable.
 - k. La medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.
Esta exención no es aplicable.
 - l. Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de equipos.
Esta exención no es aplicable.
 - m. Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios
La Compañía no posee concesiones de servicios, por lo cual, esta exención no es aplicable,
 - n. Costos por préstamos.
Esta exención no es aplicable.
 - o. Transferencias de activos procedentes de clientes.
Esta exención no es aplicable.
 - p. Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio; e
Esta exención no es aplicable.
 - q. Hiperinflación grave.
Esta exención no es aplicable.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5.1.4 Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC).

Las conciliaciones presentadas en los numerales 5.1.6 a la 5.1.11 muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en DIGITRON CIA. LTDA. sobre los siguientes conceptos:

- Ajustes al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.
- Conciliación del Patrimonio neto al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.
- Conciliación de los Resultados al 31 de diciembre de 2011.
- Conciliación del Estado Situación Financiera Clasificado al 31 diciembre 2011.
- Conciliación del Estado Situación Financiera Clasificado al 01 enero de 2011.
- Conciliación del Estado de Resultados Integral por Función al 31 de diciembre 2011.
- Conciliación del Flujo de Efectivo Indirecto al 31 de diciembre del 2011.

5.1.5 Ajustes al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.

- a. Al 31 de diciembre de 2011, la Compañía de acuerdo al análisis de incobrabilidad de sus instrumentos financieros redujo la provisión para cuentas incobrables calculada para efectos fiscales por (991).
- b. Al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011, la Compañía reconoció la provisión por beneficios a empleados no corrientes por 399 efectuado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- c. Al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011, la Compañía reconoció la constitución y liberación de impuesto diferido por pagar y cobrar generados por las diferencias temporarias de esas fechas por 147.

5.1.6 Conciliación del Patrimonio neto al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.

Una conciliación del Patrimonio al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011 de la Compañía por efectos de la conversión de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF fue como sigue:

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Concepto	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Patrimonio bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC	16,428	8,820
<u>Efecto aplicación NIIF:</u>		
-		
(+) Provisión para cuentas incobrables (a)	991	-
(+) Provisión beneficios a empleados (c)	(399)	-
(d)		
(+) Constitución y liberación de impuestos diferidos.)	(147)	-
Total efecto aplicación NIIF	445	-
Patrimonio bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF	16,873	8,820

5.1.7 Conciliación de Resultados al 31 de diciembre de 2011.

La conciliación de los resultados por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, fue como sigue:

Período terminado en Diciembre 31,	2011
Ganancia del ejercicio según NEC	7,608
<u>Efecto aplicación NIIF:</u>	
<u>Activos financieros:</u>	
(+) Baja de la provisión para cuentas incobrables	991
-	
<u>Beneficios a empleados:</u>	
(+) Registro de la provisión para jubilación patronal y desahucio	(399)
-	
<u>Impuestos diferidos:</u>	
(-) Constitución y liberación de impuestos diferidos a resultados	(147)
Total efecto aplicación NIIF	445
Resultado integral del ejercicio según NIIF	8,053

DIGITRON CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5.1.1 Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2011.

Por el año terminado en,	Saldos NEC Diciembre 31, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF Diciembre 31, 2011
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	5,327	-	5,327
Activos financieros			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	99,138	-	99,138
Otras cuentas por cobrar	1,642	-	1,642
(-) Provisión cuentas incobrables	(991)	991	-
Inventarios	69,517	-	69,517
Activos por impuestos corrientes	8,547	-	8,547
Total activos corrientes	183,180	991	184,171
Activos no corrientes			
Equipos	1,818	-	1,818
Activos por impuestos diferidos	-	81	81
Total activos no corrientes	1,818	81	1,899
Total activos	184,998	1,072	186,070
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otras obligaciones corrientes	87,668	-	87,668
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	80,667	-	80,667
Anticipos de clientes	235	-	235
Total pasivos corrientes	168,570	-	168,570
Pasivos no corrientes			
Provisiones por beneficios a empleados	-	399	399
Pasivo diferido	-	228	228
Total pasivos no corrientes	-	627	627
Total pasivos	168,570	627	169,197
Suman y pasan...	168,570	627	169,197

DIGITRON CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en,	Saldos NEC Diciembre 31, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF Diciembre 31, 2011
Suman y vienen...	168,570	627	169,197
Patrimonio neto			
Capital suscrito o asignado	5,000	-	5,000
Reserva legal	555	-	555
Resultados acumulados			
Ganancias acumuladas	10,873	-	10,873
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-	445	445
Total patrimonio	16,428	445	16,873
Total pasivos y patrimonio	184,998	1,072	186,070

5.1.2 Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 01 de enero de 2011.

Por el año terminado en,	Saldos NEC Enero 01, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF Enero 01, 2011
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	9,247	-	9,247
Activos financieros			
Otras cuentas por cobrar	4,867	-	4,867
Activos por impuestos corrientes	2,858	-	2,858
Total activos corrientes	16,972	-	16,972
Total activos	16,972	-	16,972
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otras obligaciones corrientes	55	-	55
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	6,359	-	6,359
anticipos de clientes	1,738	-	1,738
Total pasivos corrientes	8,152	-	8,152
Total pasivos	8,152	-	8,152
Suman y pasan...	8,152	-	8,152

DIGITRON CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en,	Saldos NEC Enero 01, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF Enero 01, 2011
Suman y vienen...	8,152	-	8,152
Patrimonio neto			
Capital suscrito o asignado	5,000	-	5,000
Reserva legal	555	-	555
Resultados acumulados			
Ganancias acumuladas	3,265	-	3,265
Total patrimonio	8,820	-	8,820
Total pasivos y patrimonio	16,972	-	16,972

5.1.3 Conciliación del Estado de Resultados Integrales por Función al 31 de diciembre de 2011.

Por el año terminado en,	Saldos NEC Diciembre 31, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF Diciembre 31, 2011
Ingresos de actividades ordinarias	256,580	-	256,580
Costo de ventas	178,816	-	178,816
Ganancia bruta	77,764	-	77,764
Gastos			
Gastos administrativos	65,574	(592)	64,982
Gastos financieros	348	-	348
	65,922	(592)	65,330
Ganancia antes de participación a los trabajadores e impuesto a las ganancias	11,842	592	12,434
Participación trabajadores	1,776	-	1,776
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	10,066	592	10,658
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corriente	2,458	-	2,458
Efecto impuestos diferidos	-	147	147
	2,458	147	2,605
Ganancia neta del ejercicio	7,608	445	8,053
Otros resultados integrales	-	-	-
Resultado integral total del año	7,608	445	8,053

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5.1.4 Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo al 31 de diciembre de 2011.

Por el año terminado en,	Saldos NEC Diciembre 31, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF Diciembre 31, 2011
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Efectivo recibido de clientes	157,442	-	157,442
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(159,236)	-	(159,236)
Impuesto a las ganancias pagado	(55)	-	(55)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(1,849)	-	(1,849)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipos	(2,071)	-	(2,071)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(2,071)	-	(2,071)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento	-	-	-
Disminución neta de efectivo	(3,920)	-	(3,920)
Efectivo:			
Al inicio del año	9,247	-	9,247
Al final del año	5,327	-	5,327

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

**CONCILIACIÓN DE LA CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL
TOTAL DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por el año terminado en,	Saldos NEC Diciembre 31, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF Diciembre 31, 2011
Resultado integral total del año	7,608	445	8,053
Ajustes para conciliar el resultado integral total del año con el efectivo neto utilizado en actividades de operación			
Provisión cuentas incobrables	991	(991)	-
Depreciación equipos	253	-	253
Provisión por beneficios a empleados	-	399	399
Provisión para participación trabajadores	1,776	-	1,776
Provisión para impuesto a las ganancias	2,458	-	2,458
Liberación de impuestos diferidos	-	147	147
Cambios en activos y pasivos operativos			
Aumento en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	(99,138)	-	(99,138)
Disminución en otras cuentas por cobrar	3,225	-	3,225
Aumento en inventarios	(69,517)	-	(69,517)
Aumento en impuestos corrientes	(7,987)	-	(7,987)
Aumento en otras obligaciones corrientes	85,732	-	85,732
Disminución en impuesto a las ganancias	(55)	-	(55)
Disminución en anticipos de clientes	(1,503)	-	(1,503)
Aumento en cuentas por pagar diversas/relacionadas	74,308	-	74,308
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(1,849)	-	(1,849)

DIGITRON CIA. LTDA.**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)****6 EFECTIVO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Caja	100	100	-
Bancos	3,737	5,227	9,247
	3,837	5,327	9,247

7 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Moreno Malla Vicente	9,244	840	-
Luis Manzano	7,029	-	-
Valenzuela Andrade Jonathan Asdrubal	5,961	-	-
Moya Bustos Ana De Lourdes	2,598	408	-
Herrera Herrera María Esperanza	2,335	-	-
Ailla Maygua Byron Plutarco	2,197	5,761	-
Verdugo Chávez Luis Antonio	1,922	-	-
Díaz Conlago Edgar Andrés	1,835	1,467	-
Córdova Paladines Norma Yolanda	1,525	1,418	-
Jácome Armas Jacqueline Del Consuelo	960	2,029	-
Porras González Blanca Margarita	371	1,660	-
Bioscenter	17	7,645	-
Importadora Jurado S.A.	-	45,970	-
IDC Interamericana de Computación Cia. Ltda	-	9,424	-
Mancero Roldan Zoila Oderay	-	3,734	-
Sum Eyscorp Cia. Ltda	-	1,967	-
Moreira Andrade Antonio René	-	1,501	-
Otras cuentas por cobrar	42,736	15,314	-
	78,730	99,138	-

DIGITRON CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (1) La antigüedad de los saldos por cobrar clientes es la siguiente:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
No vencidos:			
Entre 0 y 90 días	57,146	90,510	-
Vencidos:			
Entre 6 y 12 meses	19,848	8,628	-
Más de 12 meses	1,736	-	-
	<u>78,730</u>	<u>99,138</u>	<u>-</u>

- (2) El valor razonable de los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, no difiere significativamente, de su valor en libros.

8 OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los movimientos de la estimación para cuentas incobrables, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Prestamos empleados	573	618	-
Prestamos particulares	186	1,024	4,867
	<u>759</u>	<u>1,642</u>	<u>4,867</u>

9 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES.

Los movimientos de la estimación para cuentas incobrables, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo inicial	-	-
Gasto del año	(1,737)	-
	<u>(1,737)</u>	<u>-</u>

DIGITRON CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

10 INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén comprado a de terceros (1)	68,751	37,192	-
Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	14,720	10,180	-
Mercaderías en tránsito	-	22,145	-
	83,471	69,517	-

(1) El detalle de los inventarios de productos terminados y mercadería en almacén comprado a terceros fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Insumos multifunciones a color	33,801	11,134	-
Multifunciones a color	31,821	24,375	-
Impresoras a color	3,129	-	-
Insumos impresoras a color	-	1,683	-
	68,751	37,192	-

11 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Crédito tributario a favor de la empresa - Impuesto al Valor Agregado	25,472	8,547	2,448
Crédito tributario a favor de la empresa - Impuesto a la renta (Nota 17)	3,897	-	410
	29,369	8,547	2,858

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

12 EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
<u>Equipos, neto:</u>			
Equipos de computación	1,128	1,818	-
<u>Equipos, costo:</u>			
Equipos de computación	2,071	2,071	-
<u>Equipos, depreciación:</u>			
Equipos de computación	(943)	(253)	-

El movimiento de los equipos fue como sigue:

Concepto	Valor
<u>Al 31 de diciembre de 2012:</u>	
Saldo inicial	1,818
Depreciación	(690)
Saldo final	1,128
<u>Al 31 de diciembre de 2011:</u>	
Saldo inicial	-
Compras	2,071
Depreciación	(253)
Saldo final	1,818

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Por beneficios de ley a empleados	99,005	82,644	-
Con el IESS	3,069	1,499	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	160	55
Participación trabajadores por pagar del ejercicio (Nota 17)	1,647	1,776	-
Con la administración tributaria	1,548	1,589	-
	105,269	87,668	55

14 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Sr. Eggers Marco (1)	37,620	-	-
Sr. Lara Andrés (1)	26,688	-	-
Lic. Paulina Charpentier (1)	-	74,308	-
Sr. Lara Hernán (1)	-	6,359	6,359
(Nota 25)	64,308	80,667	6,359

(1) Estos préstamos están garantizados sobre firmas, no generan intereses explícitos ni cuentan con fecha de vencimiento.

15 ANTICIPOS DE CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Clientes Quito	358	235	1,738
Clientes varios	1,782	-	-
	2,140	235	1,738

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

16 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Jubilación patronal	(1)	1,147	352	-
Otros beneficios no corrientes	(2)	286	47	-
		1,433	399	-

(1) El movimiento de la provisión jubilación patronal, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo inicial	352	-
Costo laboral por servicios actuales	426	352
Costo financiero	25	-
(Ganancia) pérdida actuarial	344	-
Saldo final	1,147	352

(2) El movimiento de la provisión otros beneficios no corrientes para empleados, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo inicial	47	-
Costo laboral por servicios actuales	112	47
Costo financiero	3	-
(Ganancia) pérdida actuarial	124	-
Saldo final	286	47

(3) Las hipótesis actuariales usadas en la determinación de los beneficios a empleados no corrientes fueron como sigue:

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Tasa de descuento	7.00%	7.00%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	3.00%	3.00%
Tasa de incremento de pensiones	2.5%	2.5%
Tabla de rotación (promedio)	8.9%	8.9%
Vida laboral promedio remanente	5.3	6.5
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

17 IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el Impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, ha sido calculada aplicando la tasa del 23% y 24% respectivamente.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, dispuso que el Impuesto a las ganancias de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011, el porcentaje será del 24%, para el 2012 será del 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a las ganancias sobre el monto reinvertido.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, a los silos, estructuras de invernaderos, cuartos fríos.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la empresa; mismo que deberá contener lo siguiente, según corresponda:

1. Maquinarias o equipos nuevos: Descripción del bien:

- Año de fabricación,
- Fecha y valor de adquisición,
- Nombre del proveedor; y,
- Explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva.

2. Bienes relacionados con investigación y tecnología:

- Descripción del bien, indicando si es nuevo o usado, Fecha y valor de adquisición,
- Nombre del proveedor; y,
- Explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva.
- Análisis detallado de los indicadores que se espera mejoren la productividad, generen diversificación productiva, e, incrementen el empleo.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Exoneración de pago del Impuesto a las ganancias para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.

El Art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno (Agregado por la Disposición reformativa segunda, numeral. 2.2, de la Ley s/n, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010), consideró a las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción; así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a las ganancias durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

La Compañía ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales hasta el año 2004 inclusive.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	7,570	10,658
Efecto de impuestos diferidos	393	(147)
Ganancia contable	7,963	10,511
Menos		
Ingresos exentos conversión NIIF	-	(991)
Más:		
Gastos no deducibles	1,920	572
Liberación/constitución de impuestos diferidos	(393)	147
Ganancia del período	9,490	10,239
Tasa de impuesto a las ganancias del período	23%	24%
Impuesto a las ganancias causado	2,183	2,458
Anticipo del impuesto a las ganancias del año (Impuesto mínimo)	57	87
Impuesto a las ganancias del período (Nota 18)	2,183	2,458
Pagos efectuados:	(6,080)	(2,298)
Saldo por cobrar (Nota 11)	(3,897)	-
Saldo por pagar (Nota 13)	-	160

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

18 IMPUESTOS DIFERIDOS.

Un resumen de las diferencias temporarias entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, fue como sigue:

	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia	
			Permanente	Temporaria
Diciembre 31, 2012:				
Activos financieros	77,724	77,752	-	28
Provisión beneficios a empleados	(286)	(1,433)	-	(1,147)
	77,438	76,319	-	(1,119)
Diciembre 31, 2011:				
Activos financieros	99,789	100,780	-	991
Provisión beneficios a empleados	(47)	(399)	-	(352)
	99,742	100,381	-	639
Enero 01, 2011:				
Activos financieros	4,867	4,867	-	-
Provisión beneficios a empleados	-	-	-	-
	4,867	4,867	-	-

Los saldos de los impuestos diferidos son los siguientes:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Impuesto diferido por cobrar:			
Provisión beneficios a empleados	252	81	-
Impuesto diferido por pagar:			
Activos financieros	6	228	-
Impuesto diferido neto:			
Impuesto diferido por cobrar	252	81	-
Impuesto diferido por pagar	(6)	(228)	-
	246	(147)	-

DIGITRON CIA. LTDA.**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)**

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Saldo inicial	Resultado de período	Saldo Final
<u>Diciembre 31, 2012:</u>			
Activos financieros	(228)	222	(6)
Provisión beneficios a empleados	81	171	252
	(147)	393	246
<u>Diciembre 31, 2011:</u>			
Activos financieros	-	(228)	(228)
Provisión beneficios a empleados	-	81	81
	-	(147)	(147)

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 son atribuibles a lo siguiente:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Gasto impuesto a las ganancias del año:		
Impuesto a las ganancias corriente (Nota 17)	2,183	2,457
Efecto por liberación/constitución de impuesto diferido	(387)	147
Actualización tasa impositiva del impuesto diferido años anteriores	(6)	-
	1,790	2,604
Conciliación de la tasa de impuesto a las ganancias:		
Tasa de impuesto a las ganancias del período	23.00%	24.00%
<u>Efecto fiscal por partidas conciliatorias:</u>		
Ingresos exentos	-	(2,23%)
Gastos no deducibles	5,83%	1,29%
Tasa de impuesto a las ganancias del período efectiva	28.83%	23.06%

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

19 CAPITAL.

Está constituido al 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como al 01 de enero de 2011, por 5.000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal de 1 dólar cada una.

20 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.

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía efectuó la apropiación requerida por la Ley por 380.

21 RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2012, 2011 y al 01 de enero de 2011, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores generados bajo la normativa anterior, están a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

Mientras que los ajustes resultantes del proceso de conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” ver Nota 5, por lo cual, el saldo acreedor generado no podrá ser distribuido entre los accionistas o para aumentos de capital, en su defecto, podrán ser utilizados en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus accionistas.

De existir un saldo deudor, este podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas reservas de: capital o superávit por revaluación de inversiones.

DIGITRON CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

22 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Venta de bienes	(1) 886,445	257,048
Prestación de servicios	2,637	216
(-) Descuento en ventas	(1,289)	(684)
(-) Devoluciones en ventas	(10,584)	-
	877,209	256,580

(1) Un resumen de la cuenta fue como sigue

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Multifunciones a color	695,350	158,354
Accesorios multifunciones a color	138,153	73,806
Insumos multifunciones a color	45,198	16,510
Impresoras a color	5,303	8,068
Insumos impresoras a color	1,689	310
Accesorios muebles	430	-
Eq. Scaneo/Microfilm	322	-
	886,445	257,048

23 COSTO DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Multifunciones a color	653,070	147,132
Accesorios multifunciones a color	64,902	27,427
Impresoras a color	2,701	3,963
Insumos impresoras a color	1,683	294
Accesorios muebles	420	-
Eq. Scaneo/microfilm	245	-
	723,021	178,816

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

24 GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	57,902	16,591
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	45,453	16,567
Aportes a la seguridad social	9,517	2,016
Otros gastos	5,789	8,614
Beneficios sociales e indemnizaciones	5,675	1,603
Transporte	5,115	658
Gastos de gestión	4,956	-
Mantenimiento y reparaciones	4,082	52
Impuestos, contribuciones y otros	1,853	2,184
Gasto deterioro:	1,736	-
Gasto planes de beneficios a empleados	1,009	399
Depreciaciones:	690	253
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	621	697
Arrendamiento operativo	270	-
Promoción y publicidad	-	15,348
	144,668	64,982

25 TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
<u>Cuentas por pagar diversas/relacionadas. (Nota 14)</u>			
Eggers Marco	37,620	-	-
Lara Andrés	26,688	-	-
Lic. Paulina Charpentier	-	74,308	-
Lara Hernán	-	6,359	6,359
	64,308	80,667	6,359

DIGITRON CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

26 CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	Diciembre 31, 2012		Diciembre 31, 2011		Enero 01, 2011	
	No		No		No	
	Corriente	corriente	Corriente	No corriente	Corriente	corriente
<u>Activos financieros medido al costo:</u>						
Efectivo	3,837	-	5,327	-	9,247	-
<u>Activos financieros medidos al costo amortizado:</u>						
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	78,730	-	99,138	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	759	-	1,642	-	4,867	-
Total activos financieros	83,326	-	106,107	-	14,114	-
<u>Pasivos financieros medido al costo:</u>						
Otras obligaciones corrientes	(105,269)	-	(87,668)	-	(55)	-
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	(64,308)	-	(80,667)	-	(6,359)	-
Anticipos de clientes	(2,140)	-	(235)	-	(1,738)	-
Total pasivos financieros	(171,717)	-	(168,570)	-	(8,152)	-
Instrumentos financieros, netos	(88,391)	-	(62,463)	-	(5,962)	-

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**(Expresadas en dólares)**

27 PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2012, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre partes relacionadas (locales y/o del exterior), de manera que las contraprestaciones entre ellas sean similares a las que se realizan entre partes independientes, es decir, deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril del 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

En concordancia a lo señalado en el párrafo anterior, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC13-0001, publicada en el Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013, el Servicio de Rentas Internas estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior; y por un monto superior a 6,000,000,00 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicio de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de sus operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta USD\$ 15.000,00.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la Compañía no está sujeta a realizar y presentar los anexos de precios de transferencias por no estar sujeto a las condiciones anteriormente expuestas.

28 CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y 01 de enero de 2011, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas ni tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que se requieran registrar en los estados financieros.

29 SANCIONES.

- De la Superintendencia de Compañías.-

No se han aplicado sanciones a DIGITRON CIA. LTDA. a sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, 2011 y 01 de enero de 2011.

- De otras autoridades administrativas.-

No se han aplicado sanciones significativas a DIGITRON CIA. LTDA. a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 01 de enero de 2011.

30 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

a. Anexo e Informe de Precios de Transferencia por operaciones con partes relacionadas locales:

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878, publicado el día 24 de enero del 2013, el Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 reformando la Resolución No. NAC-DGER2008-0464 referente a la obligación de las sociedades de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas (OPRE) y el Informe Integral de Precios de Transferencia al momento de realizar transacciones con partes relacionadas.

Hasta el 31 de diciembre de 2011, la Administración Tributaria obligaba a presentar un Informe de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con partes relacionadas del exterior (OPRE o Anexo de Operaciones) a contribuyentes que realizaban operaciones con partes relacionadas del exterior sobre los 5,000,000; y, solo el Anexo para operaciones sobre los 3,000,000 (1,000,000 si las operaciones relacionadas eran superiores al 50% de las ventas).

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

A partir del 24 de enero de 2013, están obligados a presentar:

- El Anexo de operaciones, los sujetos pasivos que realicen operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a 3,000,000.
- El informe integral de Precios de Transferencia (además del Anexo de operaciones), los sujetos pasivos que realicen operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a 6,000,000.
- Tanto el Anexo de Operaciones como el Informe Integral de Precios de Transferencia, serán exigibles por las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2012 y deberán presentarse al Servicio de Rentas Internas en junio de 2013, de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Excepto a lo mencionado anteriormente, con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 19, 2013), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.
