

# **ECUARCOS S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

## **MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2012**

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultado Integral	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo (Método Directo)	6
Notas a los Estados Financieros	7

### ***Abreviaturas***

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

---

## ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<b><u>Nota</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Información general	1	7
Políticas contables significativas	2	7
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	14
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.1	13
Obligación por beneficios definidos	3.2	13
Patrimonio	3.3	13
Capital social	3.4	13
Reservas	3.5	14
Ingresos	4	14
Gastos	5	14
Aprobación de los Estados Financieros	6	14

ECUARCOS S.A.

Alternativa 1

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

		<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
		<b>(en miles de U.S. dólares)</b>	
NIC 1.82(a)	INGRESOS	0.00	0.00
NIC 1.99	COSTO DE VENTAS		
<b>NIC 1.85</b>	<b>MARGEN BRUTO</b>		
NIC 1.85	Otras ganancias		
NIC 1.99	Gastos de ventas		
NIC 1.99	Gastos de administración		
NIC 1.82(b)	Costos financieros	0	0
NIC 1.99	Otros gastos		
<b>NIC 1.85</b>	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	0.00	0.00
NIC 1.82(d)	15% Participación trabajadores	0.00	0.00
	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Impuesto a la renta causado	0.00	0.00
NIC 1.82(f)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>	0.00	0.00
	(-) Gastos por impuesto diferido	0.00	0.00
	(+) Ingresos por impuesto diferido	0.00	0.00
	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERÍODO</b>	0.00	0.00
	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	0.00	0.00
NIC 1.82(g)	Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos del patrimonio designados a su valor razonable con cambios en otro resultado integral	0.00	0.00
NIC 1.82(g)	Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
	Ganancias (pérdidas) actuariales	0.00	0.00
NIC 1.82(h)	Participación en otro resultado integral de las asociadas	0.00	0.00
NIC 1.85	Otro resultado integral del año, neto de impuestos	0.00	0.00
<b>NIC 1.82(i)</b>	<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Daniel Acosta  
Gerente

Lic. Fernando Escobar  
Contador General

ECUARCOS S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

	<u>ACTIVOS</u>	Notas	dic-31		cne-01
			<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
			(en miles de U.S. dólares)		
NIC 1.60	<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>				
NIC 1.54(i)	Efectivo y equivalentes de efectivo	5	800.00	800.00	800.00
	<b>Total activos corrientes</b>		<b>800.00</b>	<b>0.000</b>	<b>0.00</b>
NIC 1.60	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>				
	<b>Total activos no corrientes</b>		<b>0.000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Activos</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>				
NIC 1.60	<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
	<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
NIC 1.60	<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
	<b>Total Pasivos no Corrientes</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Pasivos</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>PATRIMONIO:</b>	11		
NIC 1.55	Capital social		800.00	800.00
	<b>Total Patrimonio</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>1.600.00</b>	<b>1.600.00</b>

Daniel Acosta  
Gerente

Lic. Fernando Escobar  
Contador General

**ECUARCOS S.A.**

Alternativa 1 - Método Directo

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<b>Notas</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
		<b>(en miles de U.S. dólares)</b>	
NIC 7.10 <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Recibido de clientes		0.00	0.00
Pagos a proveedores		0.00	0.00
NIC 7.31 Pagos a y por cuenta de los empleados		0.00	0.00
Impuestos a las ganancias pagados		0.00	0.00
NIC 7.35 <b>Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación</b>		0.00	0.00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
NIC 7.10 Incremento de activos financieros			0.00
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión</b>		0.00	0.00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
NIC 7.20 Préstamos y otros pasivos financieros			
Otras Entradas y Salidas de Efectivo		0	0.00
NIC 7.21 <b>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento</b>		<b>0</b>	0.00
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>			
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		0.00	0.00
Saldos al comienzo del año		800.00	800.00
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>

Ver notas a los estados financieros consolidados

*Nota: Lo anterior ilustra el método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación.*

Daniel Acosta  
Gerente

Lic. Fernando Escobar  
Contador General

ECUACORS S.A.

**ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	Capital social	Prima de emisión	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRAL ES	RESULTADOS ACUMULADOS			Reserva por valuación	RESULTADO DEL EJERCICIO		Total Patrimonio
			Reserva legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital		Superávit por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas		Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIIF	Ganancia Neta del Período	
ALDO AL FINAL DEL PERIODO	800,00												800,00
CAMBIO ALDOS EXPRESADOS DEL PERIODO INMEDIATAMENTE ANTERIOR	800,00												800,00
VALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	P		P								N	800,00
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						0							
transferencias de resultados a las cuentas patrimoniales						0							
otros cambios (detallar)			P	D			N					0	
Resultado Integral Total Año (Ganancia o pérdida neto de ejercicio)			D	D								0	
												D	
												N	800,00

Daniel Acosta  
Gerente

Lic. Fernando Escobar  
Contador General

## ECUARCOS S.A.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

C 1.138(a), (c) ECUARCOS S.A. es una Compañía Anónima de Nacionalidad Ecuatoriana constituida en el Ecuador su domicilio principal se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, Av. 6 de Diciembre N23-77 y Wilson, está registrada y sus operaciones están sometidas al control y Vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La principal actividad de la Compañía es la construcción de inmuebles.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el personal total de la Compañía alcanza 1 Administrador que es la Gerente –

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIF 1.8 **2.1 Declaración de cumplimiento<sup>1</sup>** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de Ecuarcos S.A. al 31 de diciembre del 2011 y 2012 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 10 de Marzo del 2012 y 25 de abril del 2013, respectivamente, fueron preparados de acuerdo a las NIIF.

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros de Ecuarcos comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### 2.2.1 Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2010, para propósitos de transición a las NIIF, a menos que otro criterio sea indicado. Las políticas de contabilidad han sido aplicadas consistentemente en la Compañía.

#### 2.2.2 Moneda Funcional y de Presentación

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC-21) “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”.

<sup>1</sup> Incluye las revelaciones de adopción por primera vez de las NIIF.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2012 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **2.4 Préstamos y Partidas por Cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

##### ***Política bajo NEC***

La empresa ha venido aplicando la política de provisión por incobrables del 1% la misma que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

##### ***Política bajo NIIF's***

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de posible realización, la empresa ha considerado no establecer un incremento de provisión para incobrables, es decir que se aprovisionará el 1% por posible incobrabilidad.

#### **2.4.1 NIC 32,39 y NIIF 7.- Instrumentos Financieros, Deterioro e incobrabilidad**

Según establece la norma se realizara un reconocimiento de las cuentas que se presentan en el balance. Se considera Activo:

- 1) Beneficios económico futuros
- 2) Resultado de un hecho pasado
- 3) Deben ser medidos a través de un flujo de caja
- 4) Identificable
- 5) Cuantificable

Un activo financiero o un grupo de activos financieros estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

##### ***Política bajo NEC***

No se ha establecido políticas de deterioro de la cartera.

##### ***Política bajo NIIFs***

En base a lo establecido por esta Norma la Empresa considera como política que a la fecha de terminación del balance se evalúe el valor razonable de las cuentas por cobrar, midiendo el costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro en función del análisis de la cartera correspondiente. El plazo adicional para el cálculo del costo amortizado será de 180 días.

## 2.5 Propiedad, Planta y Equipo

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

**2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

**2.4.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación** - Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

La compañía al momento solamente posee equipo de computo.

### Políticas según NIIFs

Los muebles, equipos, vehículos se registran al costo de adquisición mas todos los gastos en los que incurra hasta la instalación del bien para su uso y menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en el que incurran.

Los montos de capitalización son:

Muebles	\$ 400.00
Equipos de Computo	\$ 400.00
Equipo de Oficina	\$ 400.00

**2.4.4 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<i>Muebles y enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de oficina</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>7 años</i>

**2.4.5 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

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

**2.6.1 Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.6.2 Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.6.1 Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**2.7 Cuentas por pagar.** - Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes de la empresa originadas de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La entidad dará de baja un pasivo financiero (o una parte del mismo) de su balance cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

#### **Política bajo NIF**

Se debe realizar un reconocimiento de las cuentas por pagar y aquellas que no cumplan con los establecidos por la Norma, se deben dar de baja pues son irreales.

**2.8 Provisiones** - Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

### **2.9.1 Beneficios a empleados**

**2.9.1.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada ejercicio.

#### **2.9.1.2 Vacaciones empleados**

Bajo la aplicación de la NIC 19, los beneficios a empleados (Sueldos, Salarios, contribución a la Seguridad Social, vacaciones, beneficios a largo plazo por renuncia y jubilación patronal) deben ser reconocidos en los resultados y en el pasivo de acuerdo a los servicios devengados, los mismos que deberán ser liquidados en la fecha que requiera la salida de recursos en periodos futuros.

#### **Política bajo NEC**

La empresa no cuenta con una política de provisión de vacaciones, desahucio y jubilación patronal, ya que en el caso de vacaciones estas se pagan en función del sueldo completo al momento en que la persona hacía uso de sus vacaciones; y en el caso de la Jubilación y Desahucio no se aprovisionaba ya que sus empleados tienen una antigüedad menor a 10 años.

#### **Política bajo NIIF**

La provisión por vacaciones se realiza mensualmente en función del sueldo devengado y acumulados en el pasivo para su utilización en un periodo corriente.

El costo de Jubilación Patronal y desahucio es determinado con valoraciones Actuariales realizado al final de cada periodo. Sobre este estudio se provisiona el 100% de los valores.

**2.9.1.3 Participación a trabajadores** – La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.10 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

C 19.120A(a)

NIC  
18.35(a)

(a) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. El ingreso por mantenimiento de equipos y soporte técnico de equipos de cómputo a clientes tanto personas naturales como jurídicas. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido por los clientes.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

**2.11 Costos y Gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.12 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.13 Impuestos Diferidos**

Bajo la NIC 12 deben registrarse en el activo y en el pasivo los efectos impositivos que se generen entre las diferencias temporales existentes de las bases o tratamientos contables contra las bases o tratamientos contables contra las bases o tratamientos tributarios.

**Política bajo NEC**

No se ha aplicado esta política.

**Política bajo NIIF**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias generadas entre valor en libros de los de los activos y pasivos de los estados financieros y las bases fiscales utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce por las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuestos diferidos se reconoce, por las diferencias temporarias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NIC 7.45

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	2012	2011	2011
	(en miles de U.S. dólares)		
Caja	800.00	800.00	800.00
<b>Total</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>

#### 3.2 OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

En cuanto a Provisión por Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio no se realizó debido a que la compañía inició sus actividades comerciales el 05 de Marzo de 2012, esta provisión se la realiza cuando los empleados cumplen un año en la compañía; por tal motivo este estudio se lo realizará en el año 2013.

#### 3.3 PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	2012	2011	2011
	(en miles de U.S. dólares)		
Capital social	800.00	800.00	800.00
<b>Total</b>	<b>636.00</b>	<b>636.00</b>	<b>636.00</b>

3.4 **Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 800 de participaciones de US\$1.00 valor nominal unitario (al 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2011), las cuales otorgan un voto por participaciones y un derecho a los dividendos.<sup>2</sup>

	Número de participaciones	Capital en participaciones	Participaciones
	... (en miles de U.S. dólares) ...		
Saldo al 1 de enero de 2011	800.00	800.00	800.00
Cambios [describir]			
Saldo al 31 de diciembre de 2011	800.00	800.00	800.00
Cambios [describir]			
<b>Saldo AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>

<sup>2</sup> Cuando es una compañía limitada no son acciones, son participaciones.

### 3.5 Reservas

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 4 INGRESOS

NIC 18.35(b) Un resumen de los ingresos del Grupo es como sigue:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
		<u>(en miles de U.S. dólares)</u>	
NIC 18.35(b) NIC 18.35(b)	Ingresos provenientes de la venta de bienes	0	0
	Ingresos provenientes de la prestación de servicios	0	0
	<b>Total</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

## 5 GASTOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>(en miles de U.S. dólares)</u>	
Costo de ventas	0	0
Gastos de ventas	0	0
Gastos de administración	0	0
Otros gastos	0	0
<b>Total</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

## 6 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIC 10.17 Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Junta de socios en Abril 25 de 2013.