MONTENEGRO MARTINEZ CONSTRUCTORA S.A.

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Nota	Página
Información general	1	7
Políticas contables significativas	2	7
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	14
Deterioro de cuentas por pagar	4	18
Reconocimiento de gastos	5	18
Reconocimiento desahucio	6	19
Reconocimiento Jubilación patronal	6	19
Reconocimiento de Vacaciones	6	19
Deterioro de cuentas por cobrar	6	19
Deterioro de otras cuentas por cobrar	7	19
Inventarios	8	19
Impuestos Diferidos	9	20

MONTENEGRO MARTINEZ CONSTRUCTORA S.A.

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

MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2012

Contenido	Página
Estado de Situación Financiera	2
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

MONTENEGRO MARTINEZ CONSTRUCTORA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	ACTIVOS	Notas	dic-31
			2012
NIC 1.60	**ACTIVOS CORRIENTES:**		(en miles de U.S. dólares)
NIC 1.54(i)	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	35.333.58
NIC 1.54(h)	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		
	Inventario de suministros y materiales a ser consumidos en la prestación del servicio	4	11.773.00
NIC 1.54©	Otras cuentas por cobrar	5	105.057.54
NIC 1.54(d)	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		2.606.71
NIC 1.54(g)	Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.)		916.77
	Total activos corrientes		**92.260.89**
NIC 1.60	**ACTIVOS NO CORRIENTES:**		
	Equipo de computación		0
	(-) Depreciación acumulada planta y equipo		0
NIC 1.54(o)	Activos por impuestos diferidos		0
	Total activos no corrientes		**0**
	Total Activos		**155.687.60**

Carina Palacios
Gerente General

Lcdo. Escobar Fernando
Contador General

	PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	Diciembre 31, 2012
NIC 1.60	**PASIVOS CORRIENTES:**		(en miles de U.S. dólares)
NIC 1.55	Cuentas y documentos por pagar locales	6	3,123.26
	Provisiones locales		0
NIC 1.54(k)	Obligaciones con la administración tributaria	7	437.37
NIC 1.54(n)	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		0.00
NIC 1.54(o)	IESS por pagar		1,084.02
NIC 1.54(l)	Beneficios de Ley a Empleados		2,927.59
	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		79.83
NIC 1.54(p)	Otros pasivos corrientes		0
	Total Pasivos Corrientes		**7.652.07**
			-
NIC 1.60	**PASIVOS NO CORRIENTES:**		
NIC 1.55	Cuentas y documentos por pagar locales		0
NIC 1.54(m)	Jubilación patronal		0
NIC 1.55	Otros beneficios no corrientes para los empleados		0
NIC 1.54(o)	Otros pasivos no corrientes		147,399.50
	Total Pasivos no Corrientes		**147.399.50**
	Total Pasivos		**155.051.57**
			-
	PATRIMONIO:		
NIC 1.55	Capital social		2,000
NIC 1.55	(-) Capital Suscrito no Pagado		-1,500.00
NIC 1.55	Reserva legal		13.60
NIC 1.55	Ganancias acumuladas		0
NIC 1.55	(-) Pérdida Acumulada		0
NIC 1.55	Ajustes por aplicación NIIF		0
	Reserva por valuación		0
NIC 1.54(s)	Ganancia neta del periodo		122.43
	Total Patrimonio		**636.03**
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		**155.687.60**

Carina Palacios
Gerente General

Ldo. Escobar Fernando
Contador General

MONTENEGRO MARTINEZ CONSTRUCTORA S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

		2012 (en miles de U.S. dólares)
NIC 1.82(a)	INGRESOS	59.267.43
NIC 1.99	COSTO DE VENTAS	0.00
NIC 1.85	**MARGEN BRUTO**	**59.267.43**
NIC 1.85	Otras ganancias	0
NIC 1.99	Gastos de venta	0.00
NIC 1.99	Gastos de administración	-58.735.27
NIC 1.82(b)	Costos financieros	0
NIC 1.99	Otros gastos	0
NIC 1.85	**UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**	**532.16**
NIC 1.82(d)	15% Participación trabajadores	-79.83
	GANANCIA (PÈRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	**452.33**
	Impuesto a la renta causado	316.29
NIC 1.82(f)	**GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO**	**136.03**
	(-) Gastos por impuesto diferido	0
	(+) Ingresos por impuesto diferido	0
	GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERÍODO	**136.03**
	OTRO RESULTADO INTEGRAL	**0**
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
NIC 1.82(g)	Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo	0
	Ganancias (pérdidas) actuariales	0
NIC 1.82(h)	Participación en otro resultado integral de las asociadas	0
NIC 1.85	Otro resultado integral del año, neto de impuestos	0
NIC 1.82(i)	**TOTAL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO**	**136.03**

Carina Palacios
Gerente General

Ing. Escobar Fernando
Contador General

MONTENEGRO MARTINEZ CONSTRUCTORA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	Capital social	Prima de emisión	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			Reserva por valuación	RESULTADO DEL EJERCICIO		Total Patrimonio
			Reserva legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIIF		Ganancia Neta del Periodo	(-) Pérdida neta de período	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	136.03	-	636.03
SALDOS EXPRESADOS DEL PERÍODO INMEDIATAMENTE ANTERIOR	500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500.00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	**500.00**	**P**	-	**P**	**D**	-	-	-	-	-	**N**	**500.00**
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						-				136.03		136.03
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales			**P**	**P**		**N**				-		-
Otros cambios (detallar)			**D**	**D**	**D**	-	**D**				**D**	-
Resultado Integral Total Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										136.03	**N**	136.03

Carina Palacios
Gerente General

Ldo. Escobar Fernando
Contador General

MONTENEGRO MARTINEZ CONSTRUCTORA S.A. Método Directo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

		Notas	2012 (en miles de U.S. dólares)
NIC 7.10	**FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**		
	Recibido de clientes		59.264.57
	Pagos a proveedores		-24.037.72
NIC 7.31	Pagos a y por cuenta de los empleados		-79.83
NIC 7.35	Otros gastos		0
	Otros ingresos		2.86
	Impuestos a las ganancias pagados		-316.30
NIC 7.35	**Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación**		**34.833.58**
	FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES		
NIC 7.10	**DE INVERSIÓN**		
	Incremento de activos financieros		
	Inversiones en asociadas		
	Adquisición de propiedades, planta y equipo		0
	Precio de venta de propiedades, planta y equipo		
	Adquisición de propiedades de inversión		
	Precio de venta de propiedades de inversión		
	Adquisición de activos intangibles		
	Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		0
	FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES		
NIC 7.10	**DE FINANCIAMIENTO**		
	Préstamos y otros pasivos financieros		0
	Obligación a compañías relacionadas		0
NIC 7.21	**Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento**		0
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
	Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		34.833.58
	Saldos al comienzo del año		500.00
	SALDOS AL FIN DEL AÑO		35.333.58

Carina Palacios
Gerente General

Lcdo. Escobar Fernando
Contador General

MONTENEGRO MARTINEZ CONSTRUCTORA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

MONTENEGRO MARTINEZ COSNTRUCTORA S.A.(la Compañía) es una Sociedad anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es Av. Amazonas 16-70 y Av. Orellana, está registrada y sus operaciones están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.
La principal actividad de la Compañía se relaciona fundamentalmente con la elaboración, veta y distribución de concreto, hormigón y asfalto.

Al 31 de diciembre del 2012, el personal total de la Compañía alcanza 7 empleados, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.
La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de MONTENEGRO MARTINEZ COSNTRUCTORA S.A al 31 de diciembre del 2011 y 2012 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 31 de Marzo del 2012 y 30 de marzo del 2013, respectivamente, fueron preparados de acuerdo a las NIIF.

A continuación se describen las principales politicas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros s de MONTENEGRO MARTINEZ COSNTRUCTORA S.A. 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. 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 al presente periodo, debido a que la empresa recién inicio actividades el 01 de enero 2012, a menos que otro criterio sea indicado.

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".

2.2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, 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.

2.2.4 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 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.

2.2.5 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 perdida 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 perdida"), y ese evento o eventos causantes de la perdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

> ***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.

2.3 Inventarios

Valor Neto de realización

Las NIC establece que los inventarios deben estar valorados al menos entre el costo y el Valor Neto de Realización.

Políticas bajo NIIFs
Asesoria y Comercialización de Servicios Tecnológicos EMSERTEC S.A. mantienen en su Inventario Equipos de Cómputo y Suministros de Computo básicamente de acuerdo a los pedidos realizados por sus clientes, El método de costeo es el Promedio Ponderado. Se evidencio fisicamente que estos bienes están presentados al costo o al Valor Neto Realización el que sea menor; y todos se encuentran en perfecto estado por tal motivo no se realizó ningún ajuste por este concepto.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

2.4.1 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 periodo 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 periodo 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 difendo, 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, vehiculos 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	$ 450.00
Equipos de Computo	$ 450.00
Equipo de Oficina	$ 450.00

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:

Muebles y enseres	***10 años***
Equipo de oficina	***10 años***
Equipo de computación	***3 años***
Vehículos	***7 años***

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 Costos por préstamos - Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso por intereses de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.
Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

2.6 ***Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles*** - Al final de cada periodo, se evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso son sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.
Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

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

2.7.1 ***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 periodo

2.7.2 ***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 periodo 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.

2.7.3 ***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.

2.8 ***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 NIIF
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.

2.9 ***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 periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 ***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.

2.10.2 ***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 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

2.10.3 ***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 liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 ***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.

2.11.1 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 varia dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de cada entidad, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido en las instalaciones de 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

2.11.2 ***Ingresos por dividendos e ingresos por intereses*** - El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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 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 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. 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,...
	2012
	(en miles de U.S. dólares)
Efectivo y bancos	35.333.58
Total	**35.333.58**

4. INVENTARIOS

Un resumen de la cuenta de inventarios:

	... Diciembre 31,...
	2012
	(en miles de U.S. dólares)
Inventario de Repuestos y Herramientas	11.773.00
Total	**11.773.00**

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de la cuenta de inventarios:

	... Diciembre 31,...
	2012
	(en miles de U.S. dólares)
Otras Cuentas por Cobrar	101.378.87
Anticipo Proveedores	3.678.67
Total	**105057.54**

NIIF 7.7

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...
	2012
	(en miles de U.S. dólares)
Proveedores locales	3.123.26
Total	**3.123.26**

7 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 05de 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.

8 PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	... Diciembre 31,... 2012 (en miles de U.S. dólares)
Capital social	500.00
Total	**500.00**

NIIF 1.79(a)

8.2 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.

9 INGRESOS

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

		2012 (en miles de U.S. dólares)
NIC 18.35(b) NIC 18.35(b)	Ingresos provenientes de la venta de bienes	59.264.57
	Ingresos provenientes de la prestación de servicios	
	Total	**59.264.57**

10 GASTOS

	2012 (en miles de U.S. dólares)
Costo de ventas	0
Gastos de ventas	0
Gastos de administración	58.735.27
Otros gastos	0
Total	**58.7335.27**

10 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 11 de 2013.