INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

MONTECZ S.A.

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
MONTECZ S.A. - 2013

MONTECZ S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INDICE

- Informe de los Auditores Independientes
- Balance General
- Estado de Resultados
- Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas Usadas:

USD $	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
INEC	-	Instituto Nacional de Estadística y Censo
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía / Empresa	-	**MONTECZ S.A.**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
MONTECZ S.A. - 2013

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
La Compañía MONTECZ S.A.

Informe sobre los estados financieros

1. *Hemos auditado los estados financieros adjuntos de* ***MONTECZ S.A.****, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.*

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. *La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.*

Responsabilidad del auditor

3. *Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA), las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones de importancia relativa*

4. *Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones de importancia relativa, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.*

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
MONTECZ S.A. - 2013

5. *Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.*

Opinión

6. *En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de* ***MONTECZ S.A.,*** *al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.*

Énfasis

7. ***MONTECZ S.A.*** *en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador en Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, realizó la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del 2012, en concordancia con el Art. 1 de la mencionada Resolución.*

8. *Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 adjuntos, son los primeros estados financieros que* ***MONTECZ S.A.,*** *preparó aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): dichas normas requieren que se presenten en forma comparativa los estados financieros de acuerdo a lo establecido en NIIF 1.*

9. *Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NACDGER2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de* ***MONTECZ S.A.,*** *por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, se emiten por separado.*

Quito – Ecuador, Mayo 20 de 2014

Marcia Lema
R. N. A. E. No. 639

MONTECZ S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	NOTA	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	2	3.701.126,16	152.313,35
Cuentas por Cobrar	3	1.291.892,68	1.624.382,92
Inventario de Mercaderías	4	347,148.08	4,247,441.66
Gastos Anticipados	5	365,611.10	757,333.90
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5.705,778.02	6,781,471.83
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activo Fijo	6	197,793.06	202,460.55
TOTAL ACTIVO FIJO		197,793.06	202,460.55
ACTIVOS DIFERIDOS			
Intereses Diferidos	7	-	2,500.00
TOTAL OTROS ACTIVOS		-	2,500.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		197,793.06	204,960.55
TOTAL ACTIVOS		**5,903,571.08**	**6,986,432.38**
PASIVO CORRIENTE			
Deudas Financieras	8	-	307,500.00
Proveedores	9	189,368.54	1,252,209.43
Deudas Fiscales	10	49,421.86	42,497.98
Deudas con Accionistas y Socios	11	83,999.97	83,999.97
Sueldos Retenciones y Prest.	12	97,388.12	116,329.17
TOTAL PASIVO CORRIENTE		420,178.49	1,802,536.55
PASIVO NO CORRIENTES			
Pasivos Diferidos	13	5,468,422.66	5,081,647.23
			-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		5,468,422.66	5,081,647.23

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
[illegible] S.A. - 2015

TOTAL PASIVOS		5,888,601.15	5,884,183.70
PATRIMONIO			
Capital Social	15	10,000.00	10,000.00
Reservas	15	400,000.00	390,000.00
Utilidades Acumuladas	15	-	- 395,030.07
Utilidad o Pérdida Presente Ejercicio	15	- 395,030.07	- 292,721.33
TOTAL PATRIMONIO		14,969.93	102,248.60
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5,903,571.08	5,986,432.30

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

CPA. [illegible]
Contabilidad
Auditoría
Asesoramiento Fiscal

MONTÉCZ S.A.
BALANCE DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	NOTA	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
INGRESOS			
Ingreso por Ventas		3,277,553.45	7,159,876.76
Otros Ingresos		17,592.20	21,770.08
TOTAL INGRESOS	16	3,295,145.65	7,181,646.84
COSTOS Y GASTOS			
Gastos Administrativos	17	1,387,705.31	6,315,009.32
Costos de Producción y Ventas	17	1,902,470.41	1,069,360.85
TOTAL COSTOS Y GASTOS		3,290,175.72	7,384,370.17
PERDIDA DEL EJERCICIO		-395,030.07	-202,721.33

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

Av. Manuel [illegible] y Cardenal de la Torre Pasaje 24 No. 523-60 Primer Piso
[illegible]

CPA. Dra. Jessica P. Lema
Contabilidad
Auditoría
Asesoramiento Fiscal

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
MONTECZ S.A. - 2013
MONTECZ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: SUPERÁVIT VALUACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	RESULTADOS ACUMULADOS: PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO: GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	10.050,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00	396.030,07	202.721,33	102.348,60	102.348,60
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	10.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	396.030,07	0,00	14.969,93	14.969,93
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	10.000,00	290.000,00	0,00	0,00	0,00	396.030,07	202.721,33	-297.751,40	-297.751,40
Aumento (disminución) capital social	10.000,00							10.000,00	10.000,00
Aportes para futuras capitalizaciones		290.000,00						690.000,00	690.000,00
Otros cambios (detallar)						396.030,07		-396.030,07	-396.030,07
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							202.721,33	202.721,33	202.721,33
SUMAN									307.248,60

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

Av. Manuel Abascal y Cardenal de la Torre ... No. ... Primer Piso
Telf: ... celular ...
e-mail: ...
Quito - Ecuador

MONTECZ S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	SALDOS BALANCE
Variaciones del efectivo	
Efectivo al inicio del ejercicio	3.701.126,16
Efectivo al cierre del ejercicio	152.313,35
Aumento (Disminución) neta del efectivo	(3.548.812,81)
Causa de las variaciones del efectivo:	
Flujo neto de efectivo generado en actividades Operativas	(2.869.129,92)
Cobros por ventas de bienes y servicios	6.848.425,02
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(9.318.375,70)
Pagos al personal y cargas sociales	(356.681,25)
Pagos de otros impuestos	(42.497,98)
Flujo neto de efectivo generado en actividades de Inversión	(89.682,89)
Actividades de inversión	
Cobros por ventas de bienes de uso	
Pagos por compras de bienes de uso	(89.682,89)
Pagos por compra de la Compañía XX	
Flujo neto de efectivo generado en actividades de Financiamiento	(590.000,00)
Actividades de financiación (4)	
Cobros por la emisión de obligaciones negociables	
Aportes en efectivo de los propietarios	(590.000,00)
Pagos de préstamos	
Aumento (Disminución) neta del efectivo	(3.548.812,81)

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

EMPRESA: MONTECZ S.A

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresado en dólares americanos)

Nota. 1 Resumen de operaciones y principales políticas contables

1.1. Constitución y objeto social

MONTECZ S.A., es una sucursal de la compañía, domiciliada en la ciudad de Quito, según la escritura de Protocolización de la copia Autenticada de los documentos referentes a la apertura de una Sucursal en el Ecuador y más documentos de la Compañía MONTECZ S.A. en el Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador ante la Notaria Cuadragésima de la Dra. Paola Andrade Torres el 11 de septiembre de 2012

Mediante Resolución No.SC.IJ.DJCPTE.Q.12.2442, dictada el 16 de mayo del 2012, por el Doctor Camilo Cueva, Intendente de la Compañía de Quito, fueron calificados de suficientes los documentos otorgados en el exterior, atinentes a la concesión de permiso para operar en el Ecuador de la Compañía MONTECZ S.A. y calificación del poder constante en la protocolización que antecede, Quito 17 de Mayo del 2012.

1.2. Bases de presentación

a. Declaración de cumplimiento

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

b. Base de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las inversiones en equivalentes de efectivo, las cuales pueden ser valuadas a su valor razonable.

c. Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa para las cuentas del Balance de Situación Financiera y las cuentas del Estado de Resultados Integrales es el dólar americano.

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados

sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

1.2. Principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Período contable

La Empresa tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre.

b. Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Empresa clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a un año. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

c. Cuentas por cobrar e incobrables

Las cuentas por cobrar se registran al costo.

d. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo 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 relacionados con 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 de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

(d) el valor revaluado reconocido como costo atribuido.

(e) costo re expresado para los bienes adquiridos hasta el 31 de marzo del 2000.

Los costos atribuibles directamente son:

(a) los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;

(b) los costos de preparación del emplazamiento físico;

(c) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;

(d) los costos de instalación y montaje;

(e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);

(f) los honorarios profesionales.

La entidad aplica la NIC 2 Inventarios para contabilizar los costos derivados de las obligaciones por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, en los que se haya incurrido durante un determinado periodo como consecuencia de haber utilizado dicho elemento para producir inventarios. Las obligaciones por los costos contabilizados de acuerdo con la NIC 2 o la NIC 16 se reconocen y miden de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

(a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;

(b) los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);

(c) los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);

(d) costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

(a) costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;

(b) pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y

(c) costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Algunas operaciones, si bien relacionadas con la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo, no son necesarias para ubicar al activo en el lugar y condiciones necesarios para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estas operaciones accesorias pueden tener lugar antes o durante las actividades de construcción o

de desarrollo. Puesto que estas operaciones accesorias no son imprescindibles para colocar al elemento en el lugar y condiciones necesarios para operar de la forma prevista por la gerencia, los ingresos y gastos asociados a las mismas se reconocen en el resultado del periodo, mediante su inclusión dentro las clases apropiadas de ingresos y gastos.

El costo de un activo construido por la propia entidad se determina utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su operación, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIC 2 Inventarios). Por tanto, se elimina cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. De forma similar, no se incluyen, en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados.

e.1. Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo 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.

e.2. Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La empresa distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

En la medida que la empresa deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también deprecia de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la empresa tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, puede ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

La empresa puede depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El cargo por depreciación de un periodo se reconoce habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formar parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que—y hasta que—ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

(a) La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.

(b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizan por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.

Si el costo de un terreno incluye los costos de desmantelamiento, traslado y rehabilitación, la porción que corresponda a la rehabilitación del terreno se depreciará a lo largo del periodo en el que se obtengan los beneficios por haber incurrido en esos costos. En algunos casos, el terreno en sí mismo puede tener una vida útil limitada, en cuyo caso se depreciará de forma que refleje los beneficios que se van a derivar del mismo.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

La vida útil de los inmuebles, vehículos, muebles y enseres, maquinaria y equipo de computación se detallan como sigue:

Detalle	2012
Edificios	5%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipos de Computación	33,33%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Los activos de la empresa se depreciación de manera acelerada excepto edificios, equipo de cómputo y comunicación, registrando la depreciación no permitida por la ley a gastos no deducibles.

e. Impuestos

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta que se encuentra vigente es del 23% y 13% si las utilidades son reinvertidas por la Compañía en maquinarias y equipos nuevos.

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la norma internacional de contabilidad No. 12, Impuesto sobre las Ganancias. Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocida se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

f. Obligaciones laborales, jubilación patronal y desahucio

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

(a) el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;

(b) más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados).

(c) menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;

(d) menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La Empresa determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con una regularidad que es suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los

importes que podrían determinarse en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. (NIC 19.56)

La Empresa reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (NIC 19.61)

(a) el costo de servicio del periodo corriente;

(b) el costo por intereses;

(c) el rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;

(d) las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Empresa;

(e) el costo de los servicios pasados;

(f) el efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan; y

Método de valoración actuarial

La Empresa utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado. (NIC 19.64)

Al determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, así como los costos que corresponden a los servicios prestados en el periodo corriente y, en su caso, los costos de servicio pasado, la Empresa procede a distribuir los beneficios entre los periodos de servicio, utilizando la fórmula de los beneficios del plan. No obstante, si los servicios prestados por un empleado en años posteriores van a originar un nivel significativamente más alto de beneficios que el alcanzado en los años anteriores, la Empresa reparte linealmente el beneficio en el intervalo de tiempo que medie entre: (NIC 19.67)

(a) la fecha a partir de la cual el servicio prestado por el empleado le da derecho al beneficio según el plan (con independencia de que los beneficios estén condicionadas a los servicios futuros); y

(b) la fecha en la que los servicios posteriores a prestar por el empleado le generen derecho a importes adicionales no significativos del beneficio según el plan, salvo por causa de los eventuales incrementos de salarios en el futuro.

Si la Empresa adopta una política de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en el que ocurren, podrá reconocerlas en otro resultado integral, siempre que:

(a) todos sus planes de beneficios definidos; y

(b) todas sus ganancias y pérdidas actuariales.

Al medir sus pasivos por beneficios definidos, la Empresa reconoce, el costo de servicio pasado como un gasto, repartiéndolo linealmente entre el periodo medio que reste hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios de forma irrevocable. No obstante,

cuando los beneficios resulten irrevocables de forma inmediata tras la introducción, o tras cualquier cambio, de un plan de beneficios definidos, la Empresa procede a reconocer, en los beneficios netos, de forma inmediata los costos de servicio pasado.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la Empresa procede a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenden: (NIC 19.109)

(a) cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la entidad;

(b) cualquier variación en el valor razonable de los activos del plan;

(c) cualesquiera ganancias y pérdidas actuariales y costos de servicio pasado que no hubieran sido previamente reconocidas.

Antes de proceder a la determinación del efecto de la reducción o de la liquidación en cuestión, la Empresa vuelve a medir el importe de la obligación contraída (así como el valor de los activos del plan, si existiesen) utilizando suposiciones actuariales actualizadas (incluyendo las tasas de interés y otros precios de mercado recientes).

g. Estimaciones contables

Los estados financieros son preparados de conformidad con NIIF, y en consecuencia incluyen cifras que están basadas en el mejor estimado y juicio de la administración. Los estimados hechos por la administración incluyen entre otros, provisiones, estimaciones para cuentas de cobro dudoso, vida útil de los inmuebles, mobiliario, equipo y vehículos, período de amortización de activos intangibles y otros. Los resultados reales podrán diferir de esos estimados.

h. Reconocimiento de ingresos por ventas

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan. (Ver nota 21).

i. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

j. Ingresos y gastos por intereses

Los ingresos y gastos por intereses se conforman por intereses corrientes devengados sobre inversiones y por intereses incurridos sobre préstamos bancarios.

Los ingresos por intereses corrientes se reconocen en el estado de resultados conforme se acumulan, tomando en cuenta los rendimientos efectivos sobre el activo respectivo. Asimismo, todos los gastos por intereses y otros costos incurridos por préstamos se reconocen cada mes en el estado de resultados conforme se incurren, por el método de devengado.

k. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

l. Dividendos declarados

Los dividendos son reconocidos como pasivo en el período en el cual son declarados. Se declaran y se pagan en el mismo período económico, según el flujo de efectivo de la Compañía.

m. Costos de financiamiento

La Empresa capitaliza los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos y reconoce otros costos por préstamos como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

Los costos por préstamos pueden incluir:

(a) los intereses de descubiertos o sobregiros bancarios y de préstamos a corto y largo plazo;

(b) las diferencias de cambio procedentes de por préstamos en moneda extranjera, en la medida en que sean consideradas como ajustes de costos por intereses.

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se incluyen en el costo de dichos activos. Tales costos por préstamos se capitalizan, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad.

Son costos por préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, son aquellos costos por préstamos que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado un desembolso en el activo correspondiente. Cuando la Empresa toma fondos prestados que destina específicamente a la obtención de un activo apto, los costos por préstamos relacionados con éste pueden ser fácilmente identificados.

En la medida en que los fondos se hayan tomado prestados específicamente con el propósito de obtener un activo apto, la entidad determinará el importe de los mismos susceptibles de capitalización como los costos por préstamos reales en los que haya incurrido por tales préstamos durante el periodo, menos los rendimientos conseguidos por la inversión temporal de tales fondos.
La Empresa comienza la capitalización de los costos por préstamos como parte de los costos de un activo apto en la fecha de inicio. La fecha de inicio para la capitalización es aquella en que la entidad cumple por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) incurre en desembolsos en relación con el activo;

(b) incurre en costos por préstamos; y

(c) lleva a cabo las actividades necesarias para preparar al activo para el uso al que está destinado o para su venta.

La Empresa suspende la capitalización de los costos por préstamos durante los periodos en los que se haya suspendido el desarrollo de actividades de un activo apto, si estos períodos se extienden en el tiempo.

Se cesa la capitalización de los costos por préstamos cuando se hayan completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo apto para el uso al que va destinado o para su venta.

Normalmente, un activo está preparado para el uso al que está destinado o para su venta, cuando se haya completado la construcción física del mismo, incluso aunque todavía deban llevarse a cabo trabajos administrativos. Si lo único que falta es llevar a cabo modificaciones menores, tales como la decoración del edificio siguiendo las especificaciones del comprador o usuario, esto es indicativo de que todas las actividades de construcción están sustancialmente acabadas.

Cuando la Empresa completa la construcción de un activo apto por partes, y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúa la construcción de las restantes, la Empresa cesa la capitalización de los costos por préstamos cuando estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias para preparar esa parte para su el uso al que está destinada o para su venta.

n. Normas de contabilidad recientemente emitidas

NIC 24: Información a revelar sobre partes relacionadas

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad revisó la NIC 24 en 2009 para: (a) Simplificar la definición de "parte relacionadas", aclarar el significado que se pretende dar a este término y eliminar incoherencias de la definición. (b) proporcionar una exención parcial de los requerimientos de información a revelar para entidades relacionadas con el gobierno.

Una entidad aplicará esta norma en forma retroactiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2011. Se permite la aplicación anticipada de la norma completa o de la exención parcial de los párrafos 25 a 27 para las entidades relacionadas del gobierno. Si una entidad aplicase esta Norma completa o esa exención parcial en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2011, revelará este hecho.

NIC 27: Estados financieros consolidados y separados

A esta norma se le han incluido enmiendas que deben ser aplicadas en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009.

Incluye nuevas definiciones sobre las participaciones no controladoras (antes interés minoritario), su clasificación y medición. Sobre los estados financieros separados incluye normativa para la valuación de las inversiones en subsidiarias, entidades controladas en forma conjunta, y asociadas.

NIC 28: Inversiones en asociadas

A esta norma se le han incluido enmiendas que deben ser aplicadas en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009.

Incluye modificaciones a la aplicación del método de participación y excepciones para aplicarlo en concordancia con las mismas exenciones establecidas en la NIC 27.

NIIF 3: Combinaciones de negocios

Las enmiendas a la NIIF 3 se deben aplicar prospectivamente a partir del 1 de julio de 2009.

En esta enmienda se desarrollan adicionalmente los conceptos del método de adquisición y se establecen los principios para reconocer y medir los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la adquirida.

NIIF 9: Instrumentos financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

Interpretaciones a las NIIF:

Las siguientes interpretaciones han sido emitidas y entrarán en vigencia en periodos posteriores:

IFRIC 17: Distribuciones de activos, no en efectivo, a los dueños
Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009. Su aplicación es prospectiva y no es permitida su aplicación retroactiva.

IFRIC 18: Transferencias de activos por parte de los clientes

Efectiva a partir de los activos transferidos por clientes a proveedores a partir del 1 de julio de 2009. Esta interpretación es de aplicación a entidades que transfieran activos a otra entidad por un bien o servicio de naturaleza diferente, requiriéndose entonces reconocer un ingreso por la diferencia en el valor.

IFRIC 19: Amortizando pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2010.

Proyectos de mejoramiento de las normas internacionales de información financiera:

NIIF 2: Pagos basados en acciones

Variaciones en su alcance. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009.

NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Revelaciones de activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta u operaciones discontinuadas. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2009.

NIIF 8: Segmentos de operación

Revelaciones sobre activos de un segmento de operación. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010.

NIC 1: Presentación de estados financieros

Clasificación corriente o no corriente de instrumentos convertibles: Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010.

NIC 7: Estado de flujos de efectivo

Clasificación de erogaciones en activos no reconocidos: Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010.

NIC 18: Ingresos

Determinando si una entidad actúa como la parte principal o como un agente efectivo a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010.

NIC 36: Deterioro del valor de los activos

Revisión de la medición de deterioro para la plusvalía: Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010

NIC38: Activos intangibles

Incluye cambios que se hicieron en la NIIF 3 y cambios en la medición del valor razonable de un activo intangible adquirido en una combinación de negocios. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009

NIC 39: Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.

Tratamiento de penalidades por pagos anticipados de un préstamo como íntimamente relacionado a un derivado implícito. Exención del alcance de esta norma en contratos para combinaciones de negocios.

Enmiendas al tratamiento contable de coberturas de flujo de caja.

Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010 en algunas secciones y para los periodos que comienzan en o después del 1 de julio de 2009 en otras secciones.

Nota. 2 Caja Bancos

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
MONTECZ S.A. - 2013

	CAJA Y BANCOS		
1.1.1.10.005	Banco del Austro Cta. Cte.5617731	629.630,69	682,07
1.1.1.10.010	Banco del Austro Cta. Ahorros 5617685	3.070.995,47	3,76
1.1.1.10.015	Banco Internacional Cta. Cte. 42061323-8	0,00	15.214,19
1.1.1.10.020	Bco Internacional Cta Ahorros 42077291-2	0,00	984,76
1.1.1.10.025	Banco del Pacífico Cta. Cte. 7504667	0,00	130.928,57
	Total de Bancos	3.700.626.16	147.813,35
	FONDOS ROTATIVOS		
1.1.3.27.002	Caja Chica Esmeraldas 21002	0,00	1.000,00
1.1.3.27.003	Caja Chica Santo Domingo 21003	500,00	1.500,00
1.1.3.27.004	Caja Chica Faisanes 21004	0,00	1.000,00
1.1.3.27.005	Caja Chica Corazón 21005	0,00	1.000,00
	Total Fondos Rotativos	500,00	4.500,00
	TOTAL CAJA BANCOS	**3.701.126,16**	**152.313,35**

Son valores de libre disponibilidad que la empresa tiene para la operación como bancos

Nota. 3 Cuentas por Cobrar

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
1.1.3.05.005	Clientes nacionales	172,244.41	933,451.33
1.1.3.05.035	Otras	0.00	276.64
	Total Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	172,244.41	933,727.97
	ANTICIPOS Y AVANCES		
1.1.3.25.001	A Proveedores	1,118,248.27	688,989.91
	Total Anticipos y Avances	1,118,248.27	688,989.91
	ANTICIPOS A EMPLEADOS		
1.1.3.26.002	Bustillos Edison	400.00	0.00
1.1.3.26.005	Villacis Manuel	500.00	0.00
1.1.3.26.010	López Franklin	500.00	206.71
1.1.3.26.013	Guamba Carlos	0.00	400.00

1.1.3.26.056	Gomez Andre	0.00	29.85
1.1.3.26.057	Jima Juan	0.00	29.85
	Total Anticipo a Empleados	1,400.00	666.41
	DEPOSITOS		
1.1.3.45.005	En garantia	0.00	998.63
	Total en Depósitos	0.00	998.63
	TOTAL CTAS POR COBRAR	**1.291.892,68**	**1.624.382,92**

La empresa registra en cuentas por cobrar clientes que cancelan en 60 días por este motivo no se tiene que aplicar deterioro.

Nota. 4 Inventarios

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	OBRAS DE CONSTRUCCION EN CURSO		
1.1.4.15.998	Obras en Construcciones en Curso	347,148.08	4,247,441.66
	Total Obras de Construcción en curso	347,148.08	4,247,441.66
	TOTAL INVENTARIOS	**347,148.08**	**4,247,441.66**

Nota. 5 Gastos Anticipados

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	CREDITO TRIBUTARIO		
1.1.3.61.001	IVA en Compras	317,358.56	645,759.64
1.1.3.61.002	30% IVA Retenido	8,011.37	0.00
1.1.3.61.005	Impuesto a la Renta Retenido años anteriores	33,791.17	33,791.17
1.1.3.61.006	Impuesto a la Renta Retenido Presente Ejercicio	0.00	71,333.09
1.1.3.61.008	Salida de Divisas	6,450.00	6,450.00
	TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	**365,611.10**	**757,333.90**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
MONTECZ S.A. - 2013

Nota. 6 Propiedad, Planta y Equipo

Se refiere a todos los bienes muebles e inmuebles que la empresa utiliza para tener ingresos ordinarios, se compone de las siguientes partidas:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	BIENES DEPRECIABLES		
1.2.1.04.001	Casas Prefabricadas	28,642.56	28,642.56
1.2.1.04.010	Campamentos Y Casetas	0.00	9,500.00
1.2.1.05.007	Equipos de Oficina	12,841.00	26,387.12
1.2.1.05.011	Muebles y Enseres	45,639.28	57,790.98
1.2.1.05.014	Equipos de Medición	15,123.00	22,519.88
1.2.1.05.017	Equipos Mecánicos	0.00	20,525.18
1.2.1.05.020	Equipos de Seguridad y Vigilancia	0.00	4,241.21
1.2.1.05.023	Maquinaria y Equipo Menor	0.00	10,770.36
1.2.1.06.001	Contenedores	16,000.00	16,000.00
1.2.1.07.001	Equipo de Procesamiento de datos	0.00	18,699.00
1.2.1.07.013	Equipos de Computación y Comunicación	85,976.55	71,952.00
1.2.1.07.022	Equipos de Telecomunicaciones	0.00	6,877.00
	Total Bienes Depreciables	204,222.39	293,905.29
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.04.003	Casas Prefabricadas	-427.68	-3,233.09
1.2.1.04.012	Campamentos Y Casetas	0.00	-2,353.30
1.2.1.05.009	Equipos de Oficina	-551.38	-4,901.28
1.2.1.05.013	Muebles y Enseres	-1,322.26	-9,605.14
1.2.1.05.016	Equipos de Medición	-288.21	-3,375.15
1.2.1.05.019	Equipos Mecánicos	0.00	-2,697.68
1.2.1.05.022	Equipos de Seguridad y Vigilancia	0.00	-440.84
1.2.1.05.025	Maquinaria y Equipo Menor	0.00	-1,017.74
1.2.1.06.003	Contenedores	-127.12	-2,514.68
1.2.1.07.003	Equipo de Procesamiento de datos	0.00	-13,955.24
1.2.1.07.015	Equipos de Computación y Comunicación	-3,712.68	-41,752.75
1.2.1.07.024	Equipos de Telecomunicaciones	0.00	-597.85
	Total Depreciación Acumulada	-6,429.33	-91,444.74
	TOTAL ACTIVO FIJO	**197,793.06**	**202,460.55**

La empresa opto por quedarse con el costo histórico, mismo que es el costo atribuido.

La depreciación se contabiliza utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil del proyecto, se ha calculado su depreciación de forma acelerada, porque el proyecto se termina en el 2014, a excepción de edificios, equipo de cómputo y comunicación

Nota. 7 Activos Diferidos

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	INTERESES DIFERIDOS		
1.3.1.05.004	Intereses Diferidos	0.00	7,500.00
1.3.1.05.005	Amortización de Intereses	0.00	-5,000.00
	Total de Intereses Diferidos	0.00	2,500.00
	TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	**0.00**	**2,500.00**

Nota. 8 Deudas Financieras

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	DEUDAS FINANCIERAS		
2.1.1.20.004	Cuentas por Pagar MONTECZ -MATRIZ	0.00	300,000.00
2.1.1.20.005	Intereses por Pagar	0.00	7,500.00
	TOTAL DEUDAS FINANCIERAS	**0.00**	**307,500.00**

Nota. 9 Proveedores

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	PROVEEDORES		
2.1.2.05.001	Bienes	26,630.81	230,924.73
2.1.2.05.002	Servicios	162,737.73	1,021,284.70
	TOTAL PROVEEDORES	**189,368.54**	**1,252,209.43**

La política de crédito de la empresa es a 60 días, en caso de falta de liquidez, la empresa no paga y aplica financiamiento con el valor presente neto.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
MONTECZ S.A. - 2013

Nota. 10 Deudas Fiscales

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	DEUDAS FISCALES		
2.1.4.01.001	IVA Pagado en ventas	26,704.56	0.00
2.1.4.01.002	Retenciones del IVA	7,476.82	24,453.76
2.1.4.02.001	Retenciones en la Fuente impuesto a la Rta	15,240.48	18,044.22
	TOTAL DEUDAS FISCALES	**49,421.86**	**42,497.98**

Estas obligaciones son corrientes y su registro se queda con el costo histórico debido a que su rotación no es mayor de los 30 días.

Nota. 11 Deudas con Accionistas y Socios

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	DEUDAS CON ACCIONISTAS Y SOCIOS		
2.1.3.45.001	Socios	83,999.97	83,999.97
	TOTAL DEUDAS CON ACCIONISTAS Y SOCIOS	**83,999.97**	**83,999.97**

Nota. 12 Sueldos, Retenciones y Prestaciones

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	PRESTACIONES LABORALES		
2.1.5.01.001	Salarios Por pagar	0.00	937.02
2.1.5.01.002	Décimo Tercer Sueldo	7,862.50	3,287.77

2.1.5.01.003	Décimo Cuarto Sueldo	4,575.47	13,930.13
2.1.5.01.004	Vacaciones	15,228.39	19,524.40
2.1.5.01.005	Liquidaciones Por Pagar	600.82	0.00
2.1.5.01.006	Descuentos Trabajadores	11,079.15	11,208.28
	Total Prestaciones Laborales	39,346.33	48,887.60
	APORTES Y RETENCIONES AL IESS		
2.1.6.01.001	Prestamos al IESS Quirografarios	721.15	953.15
2.1.6.01.002	Prestamos al IESS Hipotecarios	0.00	465.87
2.1.6.01.003	IESS 9.35% Aporte Personal	9,077.04	0.00
2.1.6.01.004	IESS 12.15% Aporte Patronal	11,684.27	0.00
2.1.6.01.006	IESS	0.00	29,447.64
2.1.6.01.009	I.E.S.S. Por Pagar	0.00	15.58
	Total Aportes y Retenciones al IESS	21,482.46	30,882.24
	PROVISIONES		
2.1.7.01.001	Jubilación Patronal	36,559.33	36,559.33
	Total Provisiones	36,559.33	36,559.33
	TOTAL SUELDOS RETENCIONES Y P.	**97,388.12**	**116,329.17**

La empresa registra en este grupo los haberes a favor de los empleados y que al 31 de diciembre no han sido cancelados, estas obligaciones son a corto plazo, no hay aplicación de financiamiento alguno.

Nota. 13 Pasivos Diferidos

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	IMPUESTOS DIFERIDOS		
2.1.8.01.002	Impuestos Diferidos	234,833.36	204,738.52
	Total Impuestos Diferidos	234,833.36	204,738.52
	ANTICIPO CLIENTES		
2.2.1.01.001	Petroecuador	5,233,589.30	4,876,908.71
	Total Anticipo Clientes	5,233,589.30	4,876,908.71

TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	5,468,422.66	5,081,647.23

La empresa por la naturaleza de sus operaciones maneja contratos de servicios con pagos anticipados, el anticipo registrado es el 30% de toda la facturación que se realice a Petroecuador de conformidad con el convenio establecido entre las partes

Nota. 14 Capital Social

El capital de la compañía es de US $ 10.000,00. compuesta por diez mil acciones nominativas y ordinarias de 1 dólar cada una.

Nota. 15 Patrimonio

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.001	Capital Social	10,000.00	10,000.00
	Total Capital Social	10,000.00	10,000.00
	RESERVAS PATRIMONIAL		
3.2.1.01.002	Aportes a Futuras Capitalizaciones	400,000.00	690,000.00
	Total Reservas	400,000.00	690,000.00
	RESULTADO		
3.3.2.01.001	Perdida Acumulada año 2012		-395,030.07
3.3.2.01.002	Utilidad/Pérdida del Ejercicio	-395,030.07	**-202,721.33**
	Total Resultado	-395,030.07	-597,751.40
	TOTAL PATRIMONIO	**14,969.93**	**102,248.60**

Según Acta de Junta General de Accionista del 17 de diciembre del 2012 se aprueba el aporte para futuras capitalizaciones por USD 400.000

Según Acta de Junta General de Accionista del 30 de diciembre del 2013 se aprueba el incremento del aporte para futuras capitalizaciones por USD 290.000, dando un total de USD 690.000

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
MONTECZ S.A. - 2013

Nota. 16 Ingresos

Se refiere a:

CODIGO ACTUAL	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	INGRESOS POR VENTAS		
4.1.1.01.001	Planillas normales Petroecuador	3,277,183.45	6,215,984.28
4.1.1.01.002	Planillas reajuste Petroecuador	0.00	48,181.93
4.1.1.01.003	Planilla de Rubros Nuevos	0.00	869,135.31
4.2.1.01.005	Otras Ventas Ocasionales	0.00	307.80
4.2.2.01.001	Intereses	0.00	26,269.46
4.2.7.01.004	Otros	370.00	0.00
	Total Ingresos por Ventas	3,277,553.45	7,159,878.78
	OTROS INGRESOS		
4.2.8.01.001	Otros Ingresos no Operacionales	17,592.20	21,770.06
	Total Otros Ingresos	17,592.20	21,770.06
	TOTAL INGRESOS	**3,295,145.65**	**7,181,648.84**

La empresa tiene un incremento en sus ventas con respecto al año anterior.

Nota. 17 Costos y Gastos

Se refiere a:

CODIGO	CUENTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2013
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.1.1.01.	SUELDOS Y SALARIOS	722.557,80	2.704.550,81
5.1.1.02.	GASTOS DE PERSONAL	35.618,64	6933,79
5.1.1.03.	GASTOS POR SERVICIOS	44.209,44	395.875,43
5.1.1.04.	REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	1.276,61	21.017,12
5.1.1.05.	ALQUILERES Y ARRENDAMIENTOS	47.333,89	364.189,87
5.1.1.06.	HONORARIOS CONTRATADOS	360.806,03	1.383.963,59
5.1.1.07.	SEGUROS	531.948,27	325.559,75
5.1.1.08.	SUMINISTROS, MATERIALES E INSUMOS	69.705,16	74.249,80

5.1.1.09.	SERVICIOS BÁSICOS	22.069,32	85.556,68
5.1.1.10.	GASTOS MISCELANEOS	5.070,75	808.392,47
5.1.1.11.	GASTOS FINANCIEROS	21.329,44	12.669,19
5.1.1.12.	GASTOS LEGALES	19.241,03	8.466,47
5.1.1.13.	IMPUESTOS TASAS CONTRIBUCIONES	109,60	28.291,26
5.1.1.14.	DEPRECIACIONES	6.429,33	85.102,35
5.1.2.03.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0,00	10.078,74
	Total Gastos Administrativos	**1.887.705,31**	**6.315.009,32**
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		
6.1.1.01.	CONSTRUCCIONES	203.060,00	60.092,63
7.1.1.01.	PROYECTO PETROPRODUCCION	104.231,22	451.355,40
7.2.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA	1.200.435,09	352.097,28
7.3.1.03.	COSTOS ADMINISTRATIVOS DE OBRA	294.744,10	93.832,25
7.4.1.01.	CONTRATOS DE SERVICIOS	0,00	111.983,28
	Costos de Producción y Ventas	**1.802.470,41**	**1.069.360,85**
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	**3.690.175,72**	**7.384.370,17**

El registro de los gastos de la empresa lo aplica por el método de la función y dentro de sus cuentas auxiliares los registran por su naturaleza.

Nota. 18 Instrumentos financieros

Las NIIF requieren que se revelen los riesgos asociados a los instrumentos financieros registrados en el balance de situación o fuera de él. El riesgo se relaciona con la capacidad de la empresa de obtener flujos de efectivo de sus activos financieros y de la capacidad de la compañía de poder pagar sus pasivos financieros.

Nota. 19 Transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Superintendencia de Compañías

Con fecha 4 de septiembre del 2006, mediante RO No. 348, se publicó la Resolución No. 06.QICI-004, que resuelve en su artículo 2, disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero de 2009

La convergencia de los estados financieros a la normativa internacional (NIIF), busca homologar los estados financieros de las compañías con la normativa local.

Según Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, la Superintendencia de Compañías a través de las resolución No. SC.DS.G 09.006, dicta el instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las NIIF, el cual señala lo siguiente:

Todas las transacciones u operaciones económicas de las compañías serán contabilizadas bajo los principios contables vigentes, independientemente del tratamiento que sobre determinada transacción u operación establezca la legislación tributaria, lo que corresponderá solo para efectos impositivos.

Las compañías y entes obligados a aplicar las NIIF, generarán sobre la misma base reportes contables financieros y reportes contables tributarios, cada uno con su respectiva información complementaria, que deberá sustentarse y revelarse mediante notas explicativas.

Cuando la legislación tributaria describa una forma diferente de registrar transacciones, será considerada como un ajuste en la conciliación tributaria y aplicada solo para efectos tributarios.

MONTECZ S.A., es una empresa que es controlada por la Superintendencia de Compañías, sus primeros estados financieros bajo NIIF son al 31 de diciembre de 2012

Nota. 20 Hechos relevantes y Eventos Subsecuentes

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

Durante el ejercicio económico del 2013 y a la fecha de emisión del Dictamen de estos Estados Financieros (20 de mayo del 2014), la compañía no presenta hechos importantes que puedan influir o tener variaciones a los datos aquí presentados.

No existen irregularidades que involucren a miembros de la Gerencia o empleados con funciones importantes dentro del sistema de control contable, financiero y administrativo.

No existen comunicaciones de entes reguladores gubernamentales concernientes a incumplimiento con deficiencias en las prácticas de reportar informes financieros que podrían tener efecto material en los estados financieros.

No existen violaciones o posibles incumplimientos de las leyes o reglamentos cuyos efectos deberían ser considerados para ser revelados en los Estados Financieros o como base para informar una perdida contingente.

No existen reclamos pendientes o multas sobre las cuales nuestros abogados nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deben ser revelados.

No existen acontecimientos que hayan ocurrido después de la fecha del Estado de Situación que hubieren requerido ajustes o ser revelados en los Estados Financieros del ejercicio económico del 2013