

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			
(Expresado en U.S. dólares)			
		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2012	2011
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	1,436	800
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2	22,516	8,536
Otros activos financieros	3	-	-
Inventarios	4	-	-
Activos por impuestos corrientes	5	208	-
Otros activos corrientes			
Total activos corrientes		24,160	9,336
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipo	7	-	-
Activos intangibles	8	-	-
Otros activos financieros no corrientes	3		
Activo por impuesto diferido	5	-	-
Otros activos no corrientes	6		
Total activos no corrientes		-	-
TOTAL ACTIVOS		24,160	9,336
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones financieras	9	-	-
Cuentas pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	22,870	8,536
Pasivos por impuestos corrientes	6	360	-
Provisiones corrientes	11	166	-
Otros pasivos corrientes	12	-	-
Total pasivos corrientes		23,396	8,536
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones financieras no corrientes	9		
Obligaciones con Socios - Accionistas	13	-	-
Obligaciones por beneficios definidos	13	288	-
Pasivos por impuestos diferidos	13	-	-
Total pasivos no corrientes		288	-
TOTAL PASIVOS		23,684	8,536
PATRIMONIO:			
Capital social	14	800	800
Aportes futuras capitalizaciones	14	-	-
Reservas	15	-	-
Resultados acumulados	15	(323)	-
Total patrimonio		477	800
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		24,160	9,336
		-	-

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			
(Expresado en U.S. dólares)			
		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2012	2011
INGRESOS ORDINARIOS	16	9,253	-
COSTO DE VENTAS	17	-	-
UTILIDAD BRUTA		9,253	-
Gastos de administración	17	9,537	-
Gastos de ventas	17	-	-
Gastos financieros	17	-	-
Depreciaciones y amortizaciones	17	-	-
Participación trabajadores	17	-	-
Utilidad en venta de activos fijos	16	-	-
Otros ingresos ordinarios	16	-	-
Total gastos ingresos (gastos) ordinarios		9,537	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		(284)	-
Impuesto a la renta	16		
Corriente		39	-
Diferido		-	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		(323)	-
Otros Resultados Integrales:	16		
Ganancia (pérdida) actuarial			
Superávit por revaluación de activos			
Ganancia (pérdida) en inversiones			
Total otros resultados integrales		-	-
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		(323)	-
UTILIDAD POR ACCIÓN			

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

		2012	2011
		(en miles de U.S. dólares)	
	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
	Recibido de clientes	4,072.55	0.00
	Pagos a proveedores y a empleados	-3,723.86	0.00
	Intereses pagados	0.00	0.00
	Impuesto a la renta	0.00	0.00
	Otras Entradas / Salidas	0.00	0.00
	Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	348.69	0.00
	FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	Adquisición de propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
	Adquisición de activos intangibles		
	Venta de propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
	Importes procedentes de otros activos a largo plazo	0.00	0.00
	Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	0.00	0.00
	FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	Aportes en Efectivo Aumento Capital	0.00	0.00
	Préstamos y otros pasivos financieros	287.50	0.00
	Dividendos pagados a los propietarios	0.00	0.00
	Otras Entradas / Salidas	0.00	
	Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	287.50	0.00
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
	Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	636.19	0.00
	Saldos al comienzo del año	800.00	800.00
	SALDOS AL FIN DEL AÑO	1,436.19	800.00

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana. El objeto social principal de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., es la Asesoría en Temas Relacionados a la Contabilidad y Finanzas.

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A. prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES PARA PYMES).

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

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2012 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PARA PYMES PARA PYMES y surgen de los registros contables de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

Cumplimiento estricto.- Los estados financieros presentados por ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., al 31 de diciembre del 2011 y al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados especialmente para ser utilizados por la administración de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., como parte del proceso de conversión a NIIF PARA PYMES para el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y los estados financieros a esta fecha han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES) en todos sus aspectos significativos.

Los estados financieros de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY 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 de 2012 y 29 de marzo de 2013, respectivamente, fueron preparados de acuerdo a lo establecido en la NIIF PARA PYMES SECCIÓN 35 Transición a la Niif para Pymes. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF PARA PYMES.

La NIIF PARA PYMES SECCIÓN 35 requiere que una entidad, al preparar los estados financieros de apertura que sirvan como punto de partida para su contabilidad según las NIIF PARA PYMES, cumplan

con cada una de las NIIF PARA PYMES vigentes al final del primer período sobre el que se informa, por esta razón se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

2.2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Juicios:

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la gerencia ha utilizado los siguientes juicios, aparte de aquellos que implican estimaciones, que tiene un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros:

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Deterioro de propiedad, planta y equipo

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A. estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A. efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Activos por impuesto a la renta diferido

Los activos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

Vida útil y valor residual de activos

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta y registrada en los resultados del ejercicio.

El costo de ventas representa el costo de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio.

2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en las áreas de producción, ventas y administración, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

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

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento: Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo (o valor revaluado según el caso) de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20 - 30
Vehículos	5 - 8
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3 - 5
Maquinaria	10-15

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

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

Deterioro.- Al final de cada período, ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de 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). 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.

2.6

IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año o en base al anticipo mínimo de acuerdo a la normativa tributaria vigente, La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2012 y sucesivos.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2011, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles

En general, 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.

2.7

PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.8

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.- El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable. Adicionalmente se considera la compensación del salario digno.

Vacaciones (ausencias remuneradas).- ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio el final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

2.9 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A. pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

2.10 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

2.11 ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Deterioro de activos financieros al costo.- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, al Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

2.12 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros medidos al costo amortizado.- Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero,

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador estableció la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades bajo su control y vigilancia.

La aplicación de estas normas, supone cambios en políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros. Desde el 01 de enero de 2012 ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., ha presentado sus estados financieros conforme a NIIF PARA PYMES. Los últimos estados financieros presentados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC fueron los correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011, por lo que la fecha de transición a las NIIF PARA PYMES es el 1 de enero de 2011.

En la preparación de estos estados financieros con arreglo a la NIIF PARA PYMES, ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., ha corregido retroactivamente los saldos que figuraban en los estados financieros del ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2010 de acuerdo con lo requerido por las citadas NIIF PARA PYMES, aplicando todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas totales.

A. Las principales excepciones obligatorias, en su caso, son las siguientes:

a) Estimaciones.- Las estimaciones de una entidad realizadas según las NIIF PARA PYMES, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueron erróneas.

Esta exención también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF PARA PYMES.

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

b) Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.- Excepto por lo permitido en el párrafo 35.9, una entidad que adopta por primera vez las NIIF PARA PYMES aplicará los requerimientos de baja en cuentas de la NIIF PARA PYMES de forma prospectiva, para las transacciones que tengan lugar a partir de la fecha de transición a las NIIF PARA PYMES. Por ejemplo, si una entidad que adopta por primera vez las NIIF PARA PYMES diese de baja en cuentas activos financieros que no sean derivados o pasivos financieros que no sean derivados de acuerdo con sus PCGA anteriores, como resultado de una transacción que tuvo lugar antes de la fecha de transición a las NIIF PARA PYMES no reconocerá esos activos y pasivos de acuerdo

con las NIIF PARA PYMES (a menos que cumplan los requisitos para su reconocimiento como consecuencia de una transacción o suceso posterior).

Esta exención también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF PARA PYMES.

Para ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., no es aplicable la exención señalada precedentemente debido a que la misma no cuenta con activos y pasivos financieros que en determinados casos se debieron dar de baja conforme los respectivos análisis realizados por la compañía.

La empresa en mención si aplicó esta excepción obligatoria en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos financieros por efectos de aplicación a NIIF PARA PYMES’.

B. Dentro de las principales exenciones optativas aplicadas por ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A. se pueden mencionar las siguientes:

a) Uso del valor razonable como costo atribuido - La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF PARA PYMES, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad que adopta por primera vez las NIIF PARA PYMES podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

(a) al valor razonable; o

(b) al costo, o al costo depreciado según las NIIF PARA PYMES, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico.

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., utilizó el valor histórico como costo atribuido de la propiedad, planta y equipo en la fecha de transición a NIIF PARA PYMES

c) Beneficios a los empleados.- Según la Sección 28 Beneficios a los Empleados, una entidad puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconocen algunas pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que una entidad separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF PARA PYMES. No obstante, una entidad que adopta por primera vez las NIIF PARA PYMES puede optar por reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF PARA PYMES, incluso si utilizase el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si una entidad que adopta por primera vez las NIIF PARA PYMES utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., no aplicará el “Método de la Banda de Fluctuación” para reconocer una ganancia o pérdida actuarial ya que aplicará el método de reconocimiento inmediato permitido por la Sección 28, es decir, aplicará el reconocimiento inmediato en los resultados del período cualquier importe generado por una ganancia o pérdida

actuarial producida a consecuencia de los cambios en las diferentes variables estadísticas aplicadas en el cálculo actuarial.

d) Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente - La exención de la NIIF PARA PYMES permite que en base a los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NIIF PARA PYMES, ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., realice la designación de sus instrumentos financieros reconocidos previamente de la siguiente manera:

- Un pasivo financiero (siempre que cumpla ciertos criterios) sea designado como un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.
- Un activo financiero sea medido como a valor razonable con cambios en resultados.
- Una inversión en un instrumento de patrimonio medida a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Adicionalmente, la NIIF PARA PYMES 1 establece que si para ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., es impracticable aplicar retroactivamente el método del interés efectivo o los requerimientos de deterioro de valor de los activos financieros, el valor razonable del activo financiero a la fecha de la transición a las NIIF PARA PYMES será el nuevo costo amortizado de ese activo financiero.

Esta exención no es aplicable para ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		Nota 1	
		Al 31 de diciembre de	
		2012	2011
		(en U.S. Dólares)	
Caja		-	800.00
Bancos		1,436.19	-
Total		1,436.19	800.00

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
		Nota 2	
		Al 31 de diciembre de	
		2012	2011
		(en U.S. Dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:			
Clientes locales	5,180.06	-	
Subtotal	5,180.06	-	
Otras cuentas por cobrar:			
Empleados	-	-	
Relacionadas	-	-	
Pagos y gastos Anticipados	17,335.73	8,535.73	
Total	22,515.79	8,535.73	

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses excepto intereses de mora y son recuperables en la moneda de funcional de los estados financieros.

La gerencia de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar de comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, comprenden:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	Nota 5		
	Al 31 de diciembre de		
	2012	2011	
	(en U.S. Dólares)		
Activos por impuestos corriente:			
IVA en Retenciones	112.20	-	
IVA en adquisiciones	-	-	
Retenciones en la fuente	96.22	-	
Total	208.42	-	
Activos por impuestos diferidos			
Provisión cuentas incobrables			
Provisión por valoración de inventarios			
Provisión de jubilación patronal - G. Const.			
Subtotal	-	-	
Total, Neto	208.42	-	

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para medir sus activos y pasivos por impuestos diferidos utilizó la tarifa de impuesto a la renta del 23% promedio.

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para medir sus activos y pasivos por impuestos diferidos utilizó la tarifa de impuesto a la renta que efectivamente espera liquidar o compensar en el período correspondiente (VACACIONES - DESAHUCIO)

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
		Nota 10	
		Al 31 de diciembre de	
		2012	2011
		(en U.S. Dólares)	
Proveedores locales	-	-	
Proveedores locales (Sobregiro bancos)	-	-	
Otros Relacionadas	22,870.08	8,535.73	
Total	22,870.08	8,535.73	

8. IMPUESTOS

IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos corrientes.- Los pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A			
PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES			
		Nota 6	
		Al 31 de diciembre de	
		2012	2011
		(en U.S. Dólares)	
Pasivos por impuestos corrientes:			
Impuesto a la renta por pagar	-	-	
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar	360.00	-	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	-	-	
Retenciones en la fuente de iva por pagar	-	-	
Total	360.00	-	

(1) La provisión para el impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los períodos que terminaron al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se calcula a la tarifa del 23% y 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% y 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización respectivamente. Para el año 2012 la tarifa del impuesto a la renta será del 23% y 22% a partir del año 2013.

Impuesto a la renta reconocido en los resultados.- La conciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
CONCILIACION TRIBUTARIA			
	2012		2011
	(en miles de U.S. dólares)		
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta			
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	-284.25		0
(-) 100% Rentas y/o dividendos exentos			
(+) Gastos no deducibles	0		0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos			
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores (1)			
(-) Deducciones por leyes especiales			
(+) Ajuste por precios de transferencia			
(-) Deducción por incremento neto de empleados			
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad			
Utilidad gravable	-284.25		0.00
Impuesto a la renta causado	<u>0.00</u>		<u>0.00</u>
Anticipo calculado impuesto renta (2)	<u>38.94</u>		0.00
Impuesto a la renta del ejercicio / anticipo mínimo	<u>38.94</u>		0.00
Impuesto a la renta cargado a resultados (a)	38.94		0.00
Impuesto a la renta diferido (b)	<u>0.00</u>		0.00
Total (a + b)	<u>38.94</u>		<u>0.00</u>

(1) Las pérdidas tributarias conforme a disposiciones legales pueden compensarse con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, existe saldo para amortizar de pérdidas tributarias pero se aplica el impuesto mínimo como mayor al impuesto normal calculado.

- (2) El anticipo mínimo calculado para el ejercicio 2012 fue de USD 38.94, el impuesto a la renta causado es de USD 0.00; en consecuencia, ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., registró USD 38.94 en resultados como impuesto a la renta.

9. PROVISIONES CORRIENTES

Provisiones corrientes.- Las provisiones por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
PROVISIONES CORRIENTES			
	Nota 11		
	Al 31 de diciembre de		
	2012		2011
	(en U.S. Dólares)		
Sueldos por Pagar	-		-
Décimo Tercer Sueldo	-		-
Décimo Cuarto Sueldo	-		-
Fondos de Reserva	-		-
Vacaciones	-		-
IESS Individual por pagar	75.72		-
IESS Patronal por pagar	90.29		-
Préstamos Quirografarios	-		-
Participación Utilidades 15%	-		-
Multas	-		-
Préstamos Hipotecarios	-		-
	166.01		-

10. OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Las obligaciones Largo Plazo se resumen a continuación:

y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

11. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2012 el capital social y aportes a Futuras Capitalizaciones se detallan a continuación:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
		Nota 14	
		Al 31 de diciembre de	
		2012	2011
		(en U.S. Dólares)	
CAPITAL SOCIAL			
Capital social		800.00	800.00
Total		800.00	800.00
APORTES DE SOCIOS A FUTURAS CAPITALIZACIONES			
Aportes de Socios a Futuras Capitalizaciones		-	-
Total		-	-

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 10% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social en las compañías Anónimas. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

DIVIDENDOS DECLARADOS

Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declararon o distribuyeron a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encontraban sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2011 los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o en paraísos fiscales, se encuentran gravados para efectos de impuesto a la renta.

RESULTADOS ACUMULADOS.- Un resumen de los resultados acumulados y cuentas anteriores

es como sigue:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
	Nota 15		
	Al 31 de diciembre de		
	2012	2011	
	(en U.S. Dólares)		
RESERVAS			
Reserva Legal	-	-	
Reserva Facultativa			
Reserva Estatutaria			
Total	-	-	
RESULTADOS ACUMULADOS			
Resultados Años Anteriores	-	-	
Resultado Acum. Imp. Niifs 2010	-	-	
Resultado Acum. Imp. Niifs 2011	-	-	
Total	-	-	
Resultado Ejercicio			
Resultado Neto Ejercicio	(323.19)	-	
Total	(323.19)	-	

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF PARA PYMES y de los saldos según PCGA anteriores y podrán ser utilizados de la siguiente forma:

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF PARA PYMES-

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF PARA PYMES, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o

devuelto en caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

12. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.			
INGRESOS ORDINARIOS			
	Nota 16		
	Al 31 de diciembre de		
	2012	2011	
	(en U.S. Dólares)		
Ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios	9,252.61	-	
Otros ingresos ordinarios	-	-	
Ingreso Venta Activos	-	-	
Total	9,252.61	-	

13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA.

Los costos y gastos operativos al 31 de diciembre se resumen:

ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A			
COSTOS Y GASTOS	Nota 17		
	Al 31 de diciembre de		
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	
	(en U.S. Dólares)		
Costo de ventas	-	-	
Gastos de ventas	-	-	
Mantenimiento	-	-	
Combustibles	-	-	
Lubricantes	-	-	
Seguros	-	-	
Transporte	-	-	
Eventos	-	-	
Otros Gastos	-	-	
Gastos de administración	9,536.86	-	
Sueldos y salarios	2,702.00	-	
Aportes	441.67	-	
Beneficios sociales	1,748.34	-	
Otros Gastos	4,644.85	-	
Gastos Financieros	-	-	
Gastos Financieros	-	-	
Total	9,536.86	-	
Amortizaciones Costo			
Depreciaciones Costo	-	-	
Amortizaciones Gasto		-	
Depreciaciones Gasto	-	-	
Total	-	-	
Participación Trabajadores	-	-	
Impuesto Renta Corriente	38.94	-	
Impuesto Renta Diferido	-	-	
Total	38.94	-	

14. ACCIONISTAS

Las operaciones entre la Compañía y sus accionistas, forman parte de las transacciones habituales de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., en cuanto su objeto y condiciones.

(a) **Socios - Accionistas**

Los accionistas de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A.. al 31 de diciembre de 2012 se detallan seguidamente:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO (\$)	CAPITAL PAGADO (\$)	PORCENTAJE (%)
CARRILLO TORRES WALTER YOVANI	760.00	760.00	95.00
CARRILLO TORRES EDUARDO VICENTE	40.00	40.00	5.00
TOTAL:	800.00	800.00	100.00%

(c) **Administración y alta dirección-**

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2012 y 2011 en transacciones no habituales y/o relevantes.

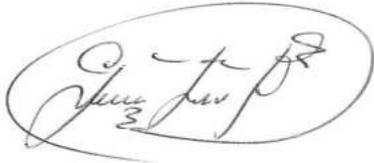
ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., no ha otorgado préstamos a corto plazo a ejecutivos de su personal gerencial clave.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 27 del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros - por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por Gerencia de ACCOUNT TECHNOLOGY SYSTEMS ACTESY S.A., y serán presentados a la Junta de Socios en marzo 29 del 2013. En opinión de Gerencia, los estados financieros - serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

A handwritten signature in black ink, enclosed within a hand-drawn oval. The signature is cursive and appears to read 'Yovani Carrillo'.

GERENTE GENERAL
YOVANI CARRILLO

A handwritten signature in black ink, enclosed within a hand-drawn oval. The signature is cursive and appears to read 'Gloria Santiana'.

CONTADORA
GLORIA SANTIANA