

# **NECUSOFT CÍA LTDA.**

---

**Estados Financieros**  
Al 31 de diciembre de 2012

## **Contenido**

- Estados de Situación Financiera Clasificado
- Estados de Resultados Integrales por Función
- Estados de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
- Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

**Índice:**

	<u>Página</u>
ESTADOS FINANCIEROS	
Estados de Situación Financiera Clasificado .....	5
Estados de Resultados Integrales por Función.....	7
Estados de Cambios en el Patrimonio .....	8
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo.....	9
<b>1. INFORMACIÓN GENERAL .....</b>	<b>11</b>
<b>1.1. Nombre de la entidad.....</b>	<b>11</b>
<b>1.2. RUC de la entidad .....</b>	<b>11</b>
<b>1.3. Domicilio de la entidad .....</b>	<b>11</b>
<b>1.4. Forma legal de la entidad.....</b>	<b>11</b>
<b>1.5. País de incorporación .....</b>	<b>11</b>
<b>1.6. Historia, desarrollo y objeto social .....</b>	<b>11</b>
<b>1.7. Capital suscrito, pagado y autorizado .....</b>	<b>12</b>
<b>1.8. Número de acciones, valor nominal, clase y serie.....</b>	<b>12</b>
<b>1.9. Accionistas y propietarios.....</b>	<b>12</b>
<b>1.10. Representante legal.....</b>	<b>12</b>
<b>1.11. Personal clave .....</b>	<b>12</b>
<b>1.12. Período contable .....</b>	<b>13</b>
<b>1.13. Fecha de aprobación de Estados Financieros.....</b>	<b>13</b>
<b>2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....</b>	<b>13</b>
<b>2.1. Bases de presentación .....</b>	<b>13</b>
<b>2.2. Transacciones en moneda extranjera.....</b>	<b>14</b>
<b>2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.....</b>	<b>14</b>
<b>2.4. Efectivo y equivalente al efectivo .....</b>	<b>15</b>
<b>2.5. Activos financieros.....</b>	<b>15</b>
<b>2.6. Inventarios.....</b>	<b>16</b>
<b>2.7. Propiedad, planta y equipo .....</b>	<b>16</b>
<b>2.8. Deterioro de valor de activos no financieros .....</b>	<b>18</b>
<b>2.9. Préstamos y otros pasivos financieros .....</b>	<b>19</b>
<b>2.10. Provisiones .....</b>	<b>20</b>
<b>2.11. Beneficios a los empleados .....</b>	<b>20</b>
<b>2.12. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos .....</b>	<b>21</b>
<b>2.13. Capital social y distribución de dividendos.....</b>	<b>21</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

<b>2.14.</b> Ingresos de actividades ordinarias .....	22
<b>2.15.</b> Costo de la prestación de servicios.....	22
<b>2.16.</b> Gastos de administración.....	22
<b>2.17.</b> Gastos de venta.....	22
<b>2.18.</b> Medio ambiente.....	22
<b>2.19.</b> Estado de Flujo de Efectivo.....	23
<b>2.20.</b> Cambios de en políticas y estimaciones contables .....	23
<b>2.21.</b> Compensación de saldos y transacciones.....	23
<b>2.22.</b> Reclasificaciones .....	24
<b>3.</b> ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	24
<b>3.1</b> Deterioro de activos .....	24
<b>3.2</b> Litigios y otras contingencias. ....	24
<b>3.3</b> Valuación de los instrumentos financieros .....	25
<b>4.</b> DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF .....	26
<b>4.1</b> Bases de la transición a las NIIF.....	26
<b>4.1.1</b> Aplicación de la Sección 35 de la NIIF para PYMES .....	26
<b>4.1.2</b> Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía .....	27
<b>4.1.3</b> Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC).....	28
<b>4.1.4</b> Ajustes al 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011.....	29
<b>4.1.5</b> Conciliación del Patrimonio neto al 01 de enero y 31 de diciembre de 2011 .....	31
<b>4.1.6</b> Conciliación de Resultados al 31 de diciembre de 2011.....	32
<b>4.1.7</b> Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2011 .....	33
<b>4.1.8</b> Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 01 de enero de 2011 .....	34
<b>4.1.9</b> Conciliación del Estado de Resultados Integrales por Función al 31 de diciembre de 2011 .....	35
<b>4.1.10</b> Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo al 31 de diciembre de 2011 .....	36
<b>5.</b> EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	38
<b>6.</b> DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	38
<b>7.</b> OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	39
<b>8.</b> INVENTARIOS .....	40

---

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	41
10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	41
11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	42
12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR .....	44
13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	44
14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	45
15. ANTICIPO CLIENTES.....	46
16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR .....	46
17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	46
18. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	47
19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	48
19.1 Impuesto mínimo .....	49
20. IMPUESTOS DIFERIDOS.....	52
21. CAPITAL .....	55
22. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION .....	55
23. RESULTADOS ACUMULADOS .....	55
24. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	55
25. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION .....	55
26. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	56
27. GASTOS FINANCIEROS .....	56
28. OTROS INGRESOS .....	56
29. SANCIONES .....	57
29.1 De la Superintendencia de Compañías .....	57
29.2 De otras autoridades administrativas.....	57
30. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	57
31. CONTINGENCIAS .....	58
32. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE .....	59

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**Abreviaturas:**

- NIIF:** Norma Internacional de Información Financiera  
**PYMES:** Pequeñas y medianas empresas  
**US\$:** Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica  
**IASB:** Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)  
**IR:** Impuesto a la renta.  
**IVA:** Impuesto al valor agregado.  
**VNR:** Valor neto realizable.

---

<b>Índice</b>	<b>Página</b>
<b>Estados financieros, al 31 de diciembre de 2012, 2011, y 1 de enero de 2011</b>	<b>4</b>
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)	

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**  
**(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 5	19.881,69	13.562,45	12.443,43
<b>Activos financieros</b>				
Documentos y cuentas por cobrar				
clientes no relacionados	Nota 6	46.234,01	28.000,41	39.360,77
Otras cuentas por cobrar	Nota 7	12.420,01	6.753,90	107.144,45
(-) Provisión cuentas incobrables	Nota 6	(14.524,61)	(12.177,26)	(9.631,60)
Inventarios	Nota 8	1.680,05	3.150,99	39.443,20
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 9	19.987,14	1.282,53	50,61
Activos por impuestos corrientes	Nota 10	11.467,17	12.054,05	12.059,31
<b>Total Activo corriente</b>		<b>97.145,46</b>	<b>52.627,07</b>	<b>200.870,17</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo	Nota 11	256.599,86	242.919,36	210.265,56
Activos por impuestos diferidos	Nota 20	5.645,60	4.308,00	3.665,21
<b>Total Activo no corriente</b>		<b>262.245,46</b>	<b>247.227,36</b>	<b>213.930,77</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>359.390,92</b>	<b>299.854,43</b>	<b>414.800,94</b>
<i>Suman y pasan:</i>		359.390,92	299.854,43	414.800,94

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**  
**(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
<b>Suman y vienen:</b>		359,390,92	299,854,43	414,800,94
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas y documentos por pagar	Nota 12	38,316,33	49,662,58	184,842,87
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 13	-	17,079,41	12,966,41
Otras obligaciones corrientes	Nota 14	58,513,51	27,209,96	13,024,72
Anticipos de clientes	Nota 15	2,120,72	387,71	126,37
<b>Total Pasivo corriente</b>		<b>98,950,56</b>	<b>94,339,66</b>	<b>210,960,37</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Cuentas y documentos por pagar	Nota 16	5,044,73	60,355,44	90,990,99
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 17	-	-	6,309,05
Provisiones por beneficios a empleados	Nota 18	23,071,55	16,996,97	15,273,53
Pasivos por impuestos diferidos	Nota 20	29,878,56	24,785,88	19,601,93
<b>Total Pasivo no corriente</b>		<b>57,994,84</b>	<b>102,138,29</b>	<b>132,175,50</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>156,945,40</b>	<b>196,477,95</b>	<b>343,135,87</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	Nota 21	600,00	600,00	600,00
Aportes para futura capitalización	Nota 22	54,066,41	54,066,41	54,066,41
Resultados acumulados	Nota 23	147,779,11	48,710,07	16,998,66
<b>Total patrimonio</b>		<b>202,445,52</b>	<b>103,376,48</b>	<b>71,665,07</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>359,390,92</b>	<b>299,854,43</b>	<b>414,800,94</b>



Juan Pablo Jiménez  
 Gerente General

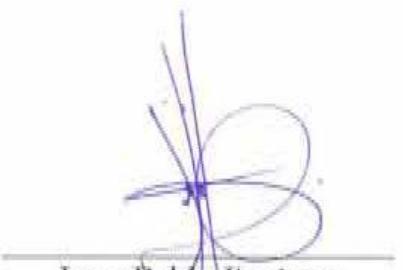


Margarita Guaman  
 Contadora General

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		2012	2011
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 24	948.622,09	653.172,76
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Nota 25	35.556,31	58.095,14
Margen bruto		913.065,78	595.077,62
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Nota 26	781.249,91	622.009,13
(-) GASTOS DE VENTAS		*	*
Utilidad en operaciones		131.815,87	(26.931,51)
(-) GASTOS FINANCIEROS	Nota 27	401,96	758,91
OTROS INGRESOS	Nota 28	3.301,07	69.484,22
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta		134.714,98	41.793,80
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a la renta corriente	Nota 19	27.567,11	5.541,24
Efecto impuestos diferidos	Nota 20 y 19	3.755,08	4.541,16
		31.322,19	10.082,40
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>103.392,79</b>	<b>31.711,40</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>103.392,79</b>	<b>31.711,40</b>

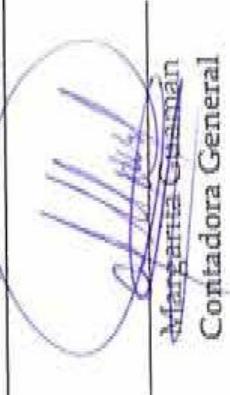
  
Juan Pablo Jiménez  
Gerente General

  
Margarita Guamán  
Contadora General

NECUSOFT CIA LTDA.  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Resultados acumulados				Total Patrimonio neto
	Capital pagado	Aportes para capitalización	Resultados acumulados	Adopción Ira vez NIIF	
Saldos a Enero 1, de 2011	600,00	54.066,41	4.323,75	12.674,91	16.998,66
Pago de dividendos	-	-	-	-	-
Resultado integral total del año	-	-	31.711,41	-	31.711,41
<b>Saldos a Diciembre 31, de 2011</b>	<b>600,00</b>	<b>54.066,41</b>	<b>36.035,16</b>	<b>12.674,91</b>	<b>48.710,07</b>
					103.376,48
Pago de dividendos	-	-	(4.323,75)	-	(4.323,75)
Resultado integral total del año	-	-	103.392,79	-	103.392,79
<b>Saldos a Diciembre 31, de 2012</b>	<b>600,00</b>	<b>54.066,41</b>	<b>135.104,20</b>	<b>12.674,91</b>	<b>147.779,11</b>
					202.445,52

Juan Pablo Jiménez  
Gerente General

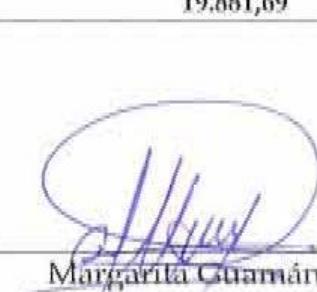
  
Juan Pablo Jiménez  
Contadora General

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**  
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2012	2011
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	932,121,50	664,794,46
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(839,947,11)	(739,147,99)
Intereses pagados	(401,96)	(758,91)
Impuestos a las ganancias pagados	(5,541,24)	(3,652,61)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(2,365,04)	169,874,77
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>83,866,15</b>	<b>91,109,72</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(56,143,75)	(87,794,66)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>(56,143,75)</b>	<b>(87,794,66)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Pagos de préstamos	(17,079,41)	4,113,00
Financiación por préstamos a largo plazo	-	(6,309,05)
Dividendos recibidos pagados	(4,323,75)	-
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento</b>	<b>(21,403,16)</b>	<b>(2,196,05)</b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>6,319,24</b>	<b>1,119,01</b>
<b>Efectivo y equivalentes</b>		
Al inicio del año	13,562,45	12,443,43
<b>Al final del año</b>	<b>19,881,69</b>	<b>13,562,44</b>

  
Juan Pablo Jiménez  
Gerente General

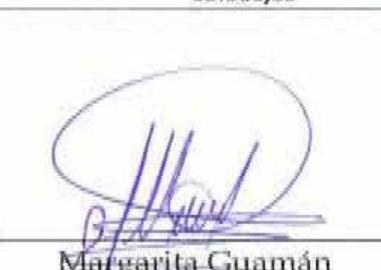
  
Margarita Guamán  
Contadora General

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO**  
**PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2012	2011
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>103.392,79</b>	<b>31.711,40</b>
<b>PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:</b>		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	42.463,25	33.443,52
Ajustes por gasto por participación trabajadores	23.110,57	4.074,47
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	27.567,11	5.541,24
Ajustes por gasto por impuesto a la renta diferido	3.755,08	4.541,16
Ajustes por gastos por deterioro	2.347,35	2.545,66
Ajustes por gastos en provisiones jubilación patronal y desah	6.074,58	1.723,44
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo (Bajas de AF)	-	21.697,34
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(18.233,60)	11.360,36
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(5.666,11)	100.390,55
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(18.704,61)	(1.231,92)
(Incremento) disminución en inventarios	1.470,94	36.292,21
(Incremento) disminución en otros activos	(5.175,77)	5,26
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(66.656,96)	(165.815,84)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(9.537,01)	5.235,89
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(4.074,47)	(666,36)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	1.733,01	261,34
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>83.866,15</b>	<b>91.109,72</b>

  
Juan Pablo Jiménez  
Gerente General

  
Margarita Guamán  
Contadora General

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL.**

**1.1 Nombre de la entidad:**

NECUSOFT CIA. LTDA.

**1.2 RUC de la entidad:**

1191714268001

**1.3 Domicilio de la entidad:**

Sucre 11-25 y Azuay Provincia Loja Cantón Loja

**1.4 Forma legal de la entidad:**

Compañía de Responsabilidad Limitada

**1.5 País de incorporación:**

Ecuador

**1.6 Historia, desarrollo y objeto social:**

NECUSOFT CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Loja provincia de Loja, el 19 de Octubre de 2004.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objeto social de la compañía es la venta de equipos de computadoras de cualquier marca, accesorios y partes de computadoras, ventas de sistemas y redes informáticas, diseño y comercialización para cualquier área profesional y actividad requerida, automatización, ingeniería y asesoría en seguridad informática, sistema de protección eléctrica, interconexión de redes corporativas.

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado:**

- Capital suscrito.- US\$ 600,00
- Capital pagado.- US\$ 600,00

**1.8 Número de acciones, valor nominal, clase y serie:**

- Número de participaciones.- 600.
- Clase.- Ordinarias
- Valor nominal de cada participación.- US\$ 1,00.

**1.9 Accionistas y propietarios:**

Accionista	No. Acciones	Valor	Participación
Oscar Leonardo Jiménez Luzón	200	200,00	33,33%
Maro Antonio Velepucha Cuesta	200	200,00	33,33%
Juan Pablo Jiménez Luzón o	200	200,00	33,33%
<b>Total:</b>	<b>600</b>	<b>600,00</b>	<b>100,00%</b>

**1.10 Representante legal:**

La Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de NECUSOFT CIA. LTDA, celebrada el 10 de marzo de 2014, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período estatutario de dos años al Sr. Juan Pablo Jiménez Luzón; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 14 de marzo de 2014.

**1.11 Personal clave:**

Nombre	Cargo
Oscar Leonardo Jiménez Luzón	Presidente
Juan Pablo Jiménez Luzón	Gerente General
Guaman Chamba Jackeline Margarita	Contadora

**1.12 Período contable:**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera clasificado, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 1 de enero de 2011.
- Estados de Resultados Integrales por función, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012 y 2011.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 1 de enero de 2011.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

**1.13 Fecha de aprobación de Estados Financieros:**

Los Estados Financieros de de NECUSOFT CIA. LTDA., para el período terminados al 31 de diciembre de 2012 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la junta general de accionistas celebrada el 8 de abril de 2013.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

**2.1. Bases de presentación:**

Los estados financieros de de NECUSOFT CIA. LTDA., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, 2011 y 1 de enero del 2011 y han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

## **2.2. Transacciones en moneda extranjera:**

- a) Moneda de presentación y moneda funcional.-** Las partidas incluidas en los estados financieros de NECUSOFT CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de NECUSOFT CIA. LTDA. es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.
- b) Transacciones y saldos.-** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

## **2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:**

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

**2.4. Efectivo y equivalente al efectivo:**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

**2.5. Activos financieros:**

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

- a) **Documentos y cuentas por cobrar.-** La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce como ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

**2.6. Inventarios:**

Las existencias están valoradas al menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

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

El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

Los descuentos comerciales, rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

NECUSOFT CIA. LTDA., realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de aumento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas o precios de los inventarios, se procede a modificar la estimación previamente efectuada.

Las provisiones sobre las existencias de la Compañía se han constituido en base a un estudio técnico que cubre las distintas variables que afectan a los productos en existencia.

**2.7. Propiedad, planta y equipo:**

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionados directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

Las obras en curso se traspasan a propiedades, planta y equipo una vez finalizado el período de prueba y se encuentren disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

<b>Clases de propiedad, planta y equipo</b>	<b>Años de vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
Muebles y enseres	De 10 años a 15 años	1%
Maquinaria y equipo	De 10 años a 14 años	1%
Equipo de computación y software	De 3 años a 4 años	1%
Vehículos	10 años	1%

## **2.8. Deterioro de valor de activos no financieros:**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

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

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

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

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

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

#### **2.9. Préstamos y otros pasivos financieros:**

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

## **2.10. Provisiones:**

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

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

## **2.11. Beneficios a los empleados:**

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

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

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

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

**2.12. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 23% para el año 2012 y 24% para el año 2011.

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

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

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

**2.13. Capital social y distribución de dividendos:**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Accionistas.

**2.14. Ingresos de actividades ordinarias:**

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

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

**2.15. Costo de la prestación de servicios:**

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de los servicios y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

**2.16. Gastos de administración:**

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal de las unidades de apoyo, depreciación de oficinas y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa.

**2.17. Gastos de venta:**

Corresponden a los gastos incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

**2.18. Medio ambiente:**

Los desembolsos asociados al medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren en ellos.

## **2.19. Estado de Flujo de Efectivo:**

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.**- entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación.**- son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión.**- las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento.**- actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

## **2.20. Cambios de en políticas y estimaciones contables:**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

## **2.21. Compensación de saldos y transacciones:**

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

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

**2.22. Reclasificaciones:**

Ciertas cifras al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y han sido reclasificadas para efectos comparativos y de presentación con los estados financieros de esos años bajo NIIF para PYMES.

**3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

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

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

**3.1. Deterioro de activos.**

De acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de la NIIF para PYMES, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

**3.2. Litigios y otras contingencias.**

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

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

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

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

### **3.3. Valuación de los instrumentos financieros.**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

- **Mercado activo:** precios cotizados - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte.

Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

- **Mercado no activo:** técnica de valuación - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

#### **4. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMENTO DE LAS NIIF.**

"NECUSOFT CIA. LTDA..." en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

##### **4.1. Bases de la transición a las NIIF.**

El juego completo de estados financieros de " NECUSOFT CIA. LTDA.. ", corresponde al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES. La Compañía aplicó la Sección 35 de la NIIF para PYMES - Transición a la NIIF para las PYMES - al preparar sus estados financieros.

###### **4.1.1. Aplicación de la Sección 35 de la NIIF para PYMES.**

La fecha de transición de NECUSOFT CIA. LTDA.. es el 01 de enero de 2011. La Compañía ha preparado sus estados financieros de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para las PYMES para la Compañía es el 1 de enero de 2011.

La Sección 35 de la NIIF para PYMES - Transición a la NIIF para las PYMES permite a las Compañías que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo, considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

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

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

Para elaborar los presentes estados financieros, se han aplicado todas las excepciones obligatorias

#### **4.1.2. Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía.**

**a. Combinaciones de negocios.**

Esta exención no es aplicable.

**b. Transacciones con pagos basados en acciones.**

Esta exención no es aplicable.

**c. Valor razonable como costo atribuido.**

Esta exención no es aplicable.

**d. Revaluación como costo atribuido.**

"NECUSOFT CIA. LTDA..", no realizó revaluaciones.

- e. **Diferencias de conversión acumuladas.**  
Esta exención no es aplicable.
- f. **Estados financieros separados.**  
Esta exención no es aplicable.
- g. **Instrumentos financieros compuestos.**  
Esta exención no es aplicable.
- h. **Impuestos diferidos.**  
"NECUSOFT CIA. LTDA.." reconoció todos los ajustes por primera adopción incluyendo los activos y pasivos diferidos.
- i. **Acuerdos de concesión de servicios.**  
Esta exención no es aplicable.
- j. **Actividades de extracción.**  
Esta exención no es aplicable.
- k. **Acuerdos que contienen un arrendamiento.**  
Esta exención no es aplicable.
- l. **Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.**  
"NECUSOFT CIA. LTDA..", no ha detectado a 1 de enero de 2011, ningún activo u operación por el que pudiera incurrir en costos por desmantelamiento o similares, por lo cual no se aplica esta exención.

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

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en "NECUSOFT CIA. LTDA.":

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

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

**4.1.4. Ajustes al 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011.**

- 1) Al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011, la Compañía realizó un análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basado en el posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que la provisión de incobrabilidad registrada al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011 (fecha de transición para la Compañía) no refleja razonablemente el retorno y recuperabilidad del efectivo proveniente de la cartera mantenida a esa misma fecha, por lo cual decidió registrar un incremento en su provisión de cuentas incobrables, por un valor de US\$ 9.126,25 y US\$ 2.431,83 respectivamente.
- 2) Al 1 de enero de 2011, la Compañía procedió a reclasificar sus cuentas por cobrar por un valor de US\$(31,51).
- 3) Al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011, ajustó sus Propiedades, planta y equipo, por un valor de US\$(2.581,28) y US\$21.697,34 respectivamente.
- 4) Al 31 de diciembre de 2011, la Compañía corrigió la depreciación de su propiedad, planta y equipo por un valor de US\$ 2.456,31.
- 5) Al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011, la Compañía procedió a dar de baja sus cuentas por pagar por un valor de US\$(50.398,62) y US\$(28.471,01) respectivamente.

- 6) Al 31 de diciembre de 2011, la Compañía procedió a dar de baja sus cuentas por pagar con saldos negativos por un valor de US\$(242,90).
- 7) Al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011, la Compañía procedió al reconocimiento de la provisión para jubilación patronal, determinada el actuario por US\$6.145,46 y US\$1.026,87 respectivamente.
- 8) Al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011, la Compañía procedió al reconocimiento de la provisión para desahucio, determinada el actuario por US\$9.128,07 y US\$696,57 respectivamente.
- 9) Al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011, la Compañía procedió a cuantificar los efectos contables y tributarios por concepto de impuestos diferidos activos y pasivos, para este último, es criterio de la Administración de la Compañía, que en el futuro se generarán las utilidades tributarias necesarias para poder compensarlos, según lo establecido en las secciones 29 y 35 de la NIIF para PYMES.

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

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

	<b>Diciembre 31, 2011</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
<b>Patrimonio NEC</b>	<b>76.537,41</b>	<b>58.990,16</b>
<b>Ajustes por conversión NIIF</b>		
Provisión cuentas Incobrables (1)	(11.558,07)	(9.126,25)
Reclasificación de cuentas por col (2)	31,51	31,51
Propiedades, planta y equipo (3)	(19.116,06)	2.581,28
Corrección Depreciación PPE (4)	15.844,01	-
Baja cuentas por pagar (5)	78.869,63	50.398,62
Baja cuentas negativas (6)	242,90	-
Provisión por jubilación patronal (7)	(7.172,33)	(6.145,46)
Provisión por desahucio (8)	(9.824,64)	(9.128,07)
Impuesto diferido por cobrar (9)	4.308,00	3.665,21
Impuesto diferido por pagar (9)	(24.785,88)	(19.601,93)
	<b>26.839,07</b>	<b>12.674,91</b>
<b>Patrimonio NIIF</b>	<b>103.376,48</b>	<b>71.665,07</b>

**4.1.6. Conciliación de Resultados al 31 de diciembre de 2011.**

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

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2011</b>	
<b>Utilidad neta del ejercicio 2011 NEC</b>	<b>17.547,25</b>	
<b>Ajustes por conversión NIIF</b>		
Provisión cuentas Incobrables	(1)	(2.431,82)
Propiedades, planta y equipo	(3)	(21.697,34)
Corrección Depreciación PPE	(4)	15.844,01
Baja cuentas por pagar	(5)	28.471,01
Baja cuentas negativas	(6)	242,90
Provisión por jubilación patronal	(7)	(1.026,88)
Provisión por desahucio	(8)	(696,57)
Impuesto diferido por cobrar	(9)	642,79
<b>Impuesto diferido por pagar</b>	<b>(9)</b>	<b>(5.183,95)</b>
	<b>14.164,15</b>	
<b>Utilidad neta del ejercicio 2011 NIIF</b>		<b>31.711,40</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

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

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**  
**(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

	<b>Saldo NEC</b> <b>31-dic-11</b>	<b>Efecto de transición NIIF</b>	<b>Saldo NIIF</b> <b>31-dic-11</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(3.989,03)	(17.551,48)	13.562,45
<b>Activos financieros</b>			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	28.000,41	-	28.000,41
Otras cuentas por cobrar	6.683,88	(70,02)	6.753,90
(-) Provisión cuentas incobrables	(619,19)	11.558,07	(12.177,26)
Inventarios	3.150,99	-	3.150,99
Servicios y otros pagos anticipados	1.285,19	2,66	1.282,53
Activos por impuestos corrientes	12.052,70	(1,35)	12.054,05
<b>Total Activo corriente</b>	<b>46.564,95</b>	<b>(6.062,12)</b>	<b>52.627,07</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	246.191,41	3.272,05	242.919,36
Activos por impuestos diferidos	-	(4.308,00)	4.308,00
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>246.191,41</b>	<b>(1.035,95)</b>	<b>247.227,36</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>292.756,36</b>	<b>(7.098,07)</b>	<b>299.854,43</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar	128.534,87	78.872,29	49.662,58
Obligaciones con instituciones financieras	-	(17.079,41)	17.079,41
Otras obligaciones corrientes	27.209,96	-	27.209,96
Anticipos de clientes	387,71	387,71	-
<u>Anticipos de clientes</u>	<u>-</u>	<u>(387,71)</u>	<u>387,71</u>
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>156.132,54</b>	<b>61.792,88</b>	<b>94.339,66</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar	60.086,41	(269,03)	60.355,44
Obligaciones con instituciones financieras	-	-	-
Provisiones por beneficios a empleados	-	(16.996,97)	16.996,97
<u>Pasivos por impuestos diferidos</u>	<u>-</u>	<u>(24.785,88)</u>	<u>24.785,88</u>
<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>60.086,41</b>	<b>(42.051,88)</b>	<b>102.138,29</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>216.218,95</b>	<b>19.741,00</b>	<b>196.477,95</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	600,00	-	600,00
Aportes para futura capitalización	54.066,41	-	54.066,41
Resultados acumulados	21.871,00	(26.839,07)	48.710,07
<b>Total patrimonio</b>	<b>76.537,41</b>	<b>(26.839,07)</b>	<b>103.376,48</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>292.756,36</b>	<b>(7.098,07)</b>	<b>299.854,43</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

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

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**  
**(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

	<b>Saldo NEC</b> <b>01-ene-11</b>	<b>Efecto de transición NIIF</b>	<b>Saldo NIIF</b> <b>01-ene-11</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	(12.443,43)	12.443,43
<b>Activos financieros</b>			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	39.360,77	-	39.360,77
Otras cuentas por cobrar	5.690,02	(101.454,43)	107.144,45
(-) Provisión cuentas incobrables	(505,35)	9.126,25	(9.631,60)
Inventarios	39.443,20	-	39.443,20
Servicios y otros pagos anticipados	53,27	2,66	50,61
Activos por impuestos corrientes	12.059,31	-	12.059,31
<b>Total Activo corriente</b>	<b>96.101,22</b>	<b>(104.768,95)</b>	<b>200.870,17</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	207.684,28	(2.581,28)	210.265,56
Activos por impuestos diferidos	-	(3.665,21)	3.665,21
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>207.684,28</b>	<b>(6.246,49)</b>	<b>213.930,77</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>303.785,50</b>	<b>(111.015,44)</b>	<b>414.800,94</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar	134.360,15	(50.482,72)	184.842,87
Obligaciones con instituciones financieras	522,98	(12.443,43)	12.966,41
Otras obligaciones corrientes	12.503,56	(521,16)	13.024,72
Anticipos de clientes	126,37	126,37	-
Anticipos de clientes	-	(126,37)	126,37
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>147.513,06</b>	<b>(63.447,31)</b>	<b>210.960,37</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar	90.973,23	(17,76)	90.990,99
Obligaciones con instituciones financieras	6.309,05	-	6.309,05
Provisiones por beneficios a empleados	-	(15.273,53)	15.273,53
Pasivos por impuestos diferidos	-	(19.601,93)	19.601,93
<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>97.282,28</b>	<b>(34.893,22)</b>	<b>132.175,50</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>244.795,34</b>	<b>(98.340,53)</b>	<b>343.135,87</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	600,00	-	600,00
Aportes para futura capitalización	54.066,41	-	54.066,41
Resultados acumulados	4.323,75	(12.674,91)	16.998,66
<b>Total patrimonio</b>	<b>58.990,16</b>	<b>(12.674,91)</b>	<b>71.665,07</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>303.785,50</b>	<b>(111.015,44)</b>	<b>414.800,94</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

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

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
**(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

	Saldo NEC 31-dic-11	Efecto de transición NIIF	Saldo NIIF 31-dic-11
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	653.172,76	-	653.172,76
<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>58.095,14</b>	-	<b>58.095,14</b>
Margen bruto	595.077,62	-	595.077,62
<b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>612.000,53</b>	<b>(25.852,61)</b>	<b>637.853,14</b>
<b>(-) GASTOS DE VENTAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Utilidad en operaciones	(16.922,91)	25.852,61	(42.775,52)
<b>(-) GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>758,91</b>	-	<b>758,91</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>40.770,31</b>	<b>(44.557,92)</b>	<b>85.328,23</b>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	23.088,49	(18.705,31)	41.793,80
<b>Impuesto a las ganancias</b>			
Impuesto a la renta corriente	5.541,24	-	5.541,24
Efecto impuestos diferidos	-	(4.541,16)	4.541,16
	<b>5.541,24</b>	<b>(4.541,16)</b>	<b>10.082,40</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>17.547,25</b>	<b>(14.164,15)</b>	<b>31.711,40</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>17.547,25</b>	<b>(14.164,15)</b>	<b>31.711,40</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

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

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**  
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Saldo NEC 31-dic-11	Efecto de transición NIIF	Saldo NIIF 31-dic-11
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>			
Efectivo recibido de clientes	664.794,46	-	664.794,46
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(609.521,73)	(129.626,26)	(739.147,99)
Intereses pagados	(758,91)	-	(758,91)
Impuestos a las ganancias pagados	(3.652,61)	-	(3.652,61)
Otras entradas (salidas) de efectivo	39.776,45	130.098,32	169.874,77
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>90.637,66</b>	<b>472,06</b>	<b>91.109,72</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(87.794,66)	-	(87.794,66)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>(87.794,66)</b>	<b>-</b>	<b>(87.794,66)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>			
Pagos de préstamos	(522,98)	4.635,98	4.113,00
Financiación por préstamos a largo plazo	(6.309,05)	-	(6.309,05)
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento</b>	<b>(6.832,03)</b>	<b>4.635,98</b>	<b>(2.196,05)</b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(3.989,03)</b>	<b>5.108,04</b>	<b>1.119,01</b>
<b>Efectivo y equivalentes</b>			
Al inicio del año	-	12.443,43	12.443,43
<b>Al final del año</b>	<b>(3.989,03)</b>	<b>17.551,47</b>	<b>13.562,44</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**NECUSOFT CÍA LTDA.**  
**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO**  
**PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

	Saldo NEC 31-dic-11	Efecto de transición NIIF	Saldo NIIF 31-dic-11
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>17.547,25</b>	<b>14.164,15</b>	<b>31.711,40</b>
<b>PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:</b>			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	49.287,53	(15.844,01)	33.443,52
Ajustes por gasto por participación trabajadores	4.074,47	-	4.074,47
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	5.541,24	-	5.541,24
Ajustes por gasto por impuesto a la renta diferido	-	4.541,16	4.541,16
Ajustes por gastos por deterioro	113,84	2.431,82	2.545,66
Ajustes por gastos en provisiones jubilación patronal y desah	-	1.723,44	1.723,44
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo (Bajas de AF)	-	21.697,34	21.697,34
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	11.360,36	-	11.360,36
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(993,86)	101.384,41	100.390,55
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(1.231,92)	-	(1.231,92)
(Incremento) disminución en inventarios	36.292,21	-	36.292,21
(Incremento) disminución en otros activos	6,61	(1,35)	5,26
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(36.712,10)	(129.103,74)	(165.815,84)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	5.757,04	(521,15)	5.235,89
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(666,36)	-	(666,36)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	261,34	-	261,34
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>90.637,65</b>		<b>91.109,72</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Cheques	11.722,24	11.746,94	11.779,94
Banco Pichincha Cta.Cte.34920536 (1)	3.330,38	1.634,51	-
Banco de oja Cta. Cte.2900691879 (1)	3.248,78	-	-
Banco Guayaqui Cta.Cte.0021019( (1)	1.000,00	-	-
Cheques Posfechados	480,29	81,00	-
Caja Chica	100,00	100,00	100,00
Caja Diaria	-	-	563,49
	<b>19.881,69</b>	<b>13.562,45</b>	<b>12.443,43</b>

(1) Corresponde a saldos en bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición.

**6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Cuentas por cobrar	46.234,01	28.000,41	39.360,77
(-) Provisión cuentas incobrables	(14.524,61)	(12.177,26)	(9.631,60)
	<b>31.709,40</b>	<b>15.823,15</b>	<b>29.729,17</b>

El movimiento de la provisión por deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales, fue como sigue:

	2012	2011
Saldo a Enero 1,	(12.177,26)	(9.631,60)
Provisión por deterioro de valor	(2.347,35)	(2.545,66)
<b>Diciembre 31,</b>	<b>(14.524,61)</b>	<b>(12.177,26)</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Préstamo Sra. iia uzón Macas	2.358,14	2.058,14	2.700,88
Cuenta Auxiliar Dos	1.848,98	-	-
Cuenta Auxiliar Uno	1.848,98	-	-
CXC iia uzon Macas	983,38	1.795,68	-
Cuenta por cobrar empeados	946,49	1.488,49	1.021,50
ctas x cobrar otros	800,00	-	31.260,00
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credit	728,89	-	-
Por Cobrar a Otros	693,67	-	-
Jimenez uzon Mariso	450,00	-	-
Visa	381,05	236,49	-
Iguasnia Uzhca Migue Ange	332,84	-	-
Ctas x Cobrar Terceros	298,69	-	-
Guaman Chamba Margarita	202,81	330,00	-
Aeaga Domenica	109,00	167,24	-
uzon Jose Isidro	100,00	-	-
Carrión Enma	84,42	-	80,00
Reyes Patricio	62,50	28,50	-
Quituizaca Cuenca Wison	60,00	-	-
Veepucha Cuesta Xavier Enrique	46,48	-	-
Caros Viamar	41,65	209,76	-
Correa Ordoñez Aicia	35,04	51,47	166,89
Peña Juan Caros	5,00	25,00	-
Zaruma Patricio	1,50	1,50	1,50
Diego Cei	0,50	0,50	-
Arias Cordova Jimy Javier	-	149,32	158,50
<i>suman y pasan:</i>	<b>12.420,01</b>	<b>6.542,09</b>	<b>35.389,27</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
<b>Suman y vienen:</b>	<b>12.420,01</b>	<b>6.542,09</b>	<b>35.389,27</b>
Silvana Guaán Cuenca	-	120,30	1,51
Pitzaca Alfredo José	-	80,00	-
Jimenez Santin Cesar Agusto	-	10,00	167,67
Rojas Veez Vannesa De Piar	-	1,51	21,52
Otros dctos x cobrar	-	-	37.526,45
Adicionaes por recaudar	-	-	32.097,55
cruce de cuentas cxc-cxp	-	-	538,92
Herrera Montaño Andrea	-	-	416,96
Gaona Saazar Monica	-	-	328,68
Jumbo Ramirez Maria de Cisne	-	-	146,88
Gaarza Pardo Diana	-	-	138,66
Johana Samaniego O.	-	-	128,96
Bustamante Ordoñez Maron Pau	-	-	100,00
Guaman Jaramio Cara	-	-	49,12
Eiana Rivera	-	-	41,51
Tene Paza Rocio Elizabeth	-	-	28,96
Guarnizo Ochoa Hugo Aejandro	-	-	20,00
Mendoza Armijos ourdes	-	-	1,51
Stain Paacios	-	-	0,32
	<b>12.420,01</b>	<b>6.753,90</b>	<b>107.144,45</b>

## 8. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Inventario Mercaderias IVA 12%	1.680,05	3.150,99	39.443,20

**9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b> <b>2012</b>	<b>Diciembre 31,</b> <b>2011</b>	<b>Enero 1,</b> <b>2011</b>
Anticipo Proveedores	19.987,14	1.282,53	50,61

**10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b> <b>2012</b>	<b>Diciembre 31,</b> <b>2011</b>	<b>Enero 1,</b> <b>2011</b>
Créd. trib. a favor de la emp. ( IR) (1)	275,01	2.835,07	1.880,48
Créd. trib. a favor de la emp. (IVA)	11.192,16	7.317,28	8.779,83
Anticipo de impuesto a la renta	-	1.901,70	1.399,00
	<b>11.467,17</b>	<b>12.054,05</b>	<b>12.059,31</b>

(1) Nota 19.

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b> <b>2012</b>	<b>Diciembre 31,</b> <b>2011</b>	<b>Enero 1,</b> <b>2011</b>
<b>Neto:</b>			
Muebles y Enseres	6.793,08	4.396,73	5.057,53
Equipos de Oficina	1.487,76	1.758,89	2.029,28
Equipos de Computación	203.599,20	225.434,75	192.771,17
Vehículos	34.631,33	11.297,29	10.375,80
Herramientas	26,94	29,88	27,59
Maquinaria	10.061,55	1,82	4,19
	<b>256.599,86</b>	<b>242.919,36</b>	<b>210.265,56</b>

Un resumen de la composición del valor bruto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b> <b>2012</b>	<b>Diciembre 31,</b> <b>2011</b>	<b>Enero 1,</b> <b>2011</b>
<b>Neto:</b>			
Muebles y Enseres	8.787,71	5.526,27	5.057,53
Equipos de Oficina	2.029,28	2.029,28	2.029,28
Equipos de Computación	269.615,89	255.084,04	192.771,17
Vehículos	40.895,66	13.686,60	10.375,80
Herramientas	32,50	32,50	27,59
Maquinaria	11.145,58	4,19	4,19
	<b>332.506,62</b>	<b>276.362,88</b>	<b>210.265,56</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

Un resumen de la composición de la depreciación acumulada de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Diciembre 31, 2011</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
Muebles y Enseres	(1.994,63)	(1.129,54)	-
Equipos de Oficina	(541,52)	(270,39)	-
Equipos de Computación	(66.016,69)	(29.649,29)	-
Vehículos	(6.264,33)	(2.389,31)	-
Herramientas	(5,56)	(2,62)	-
Maquinaria	(1.084,03)	(2,37)	-
	<b>(75.906,76)</b>	<b>(33.443,52)</b>	-

El movimiento del valor bruto de las propiedades, planta y equipo, fue como sigue:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo a Enero 1,	276.362,88	210.265,56
Adiciones	56.143,74	66.097,32
Ventas	-	-
<b>Diciembre 31,</b>	<b>332.506,62</b>	<b>276.362,88</b>

El movimiento de la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo, fue como sigue:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo a Enero 1,	(33.443,52)	-
Gasto del año	(42.463,24)	(33.443,52)
Ventas	-	-
<b>Diciembre 31,</b>	<b>(75.906,76)</b>	<b>(33.443,52)</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.**

Corresponde principalmente a la deuda contraída con los proveedores de la Compañía para poder cubrir las necesidades de la compañía así tenemos.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Proveedores	38.316,33	30.791,20	29.920,96
Por Pagar a Otros	-	13.637,87	41.323,35
Otras Cuentas x Pagar	-	5.233,51	12.382,21
Por Pagar a Otros	-	-	37.526,45
Ctas x pagar Terceros	-	-	32.097,55
Otras Cuentas por pagar	-	-	31.260,00
Otros Proveedores	-	-	332,35
	<b>38.316,33</b>	<b>49.662,58</b>	<b>184.842,87</b>

**13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Sobregiros bancarios	-	17.079,41	12.443,43
Banco de Loja Cta. Cte. 2900691879	-	-	522,98
	<b>-</b>	<b>17.079,41</b>	<b>12.966,41</b>

#### **14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Enero 1,</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2011</b>
Con el IESS	569,39	426,90	-
Con la administración tributaria	12.073,21	10.606,71	7.811,06
Impuesto a la renta del Ejercicio	21.804,46	5.541,24	3.652,61
Participación trabajadores (2)	23.110,57	4.074,47	666,36
Beneficios de ley a empleados (1)	955,88	6.560,64	894,69
	<b>58.513,51</b>	<b>27.209,96</b>	<b>13.024,72</b>

(1) El movimiento de beneficios de ley a empleados, fue como sigue:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo a Enero 1,	6.560,64	666,36
Provisión del año	16.411,03	10.743,01
Pagos	(22.015,79)	(4.848,73)
<b>Diciembre 31,</b>	<b>955,88</b>	<b>6.560,64</b>

(2) El movimiento de participación trabajadores, fue como sigue:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo a Enero 1,	4.074,47	666,36
Provisión del año	23.110,57	4.074,47
Pagos	(4.074,47)	(666,36)
<b>Diciembre 31,</b>	<b>23.110,57</b>	<b>4.074,47</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**15. ANTICIPO CLIENTES.**

Corresponde a anticipos recibidos de varios clientes de la Compañía, principalmente por la compra de inventarios.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Anticipo de cientes	2.120,72	387,71	126,37

**16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
CXP Proveedores	3.287,33	58.992,08	90.191,62
Depositos por identificar	1.656,70	1.302,01	799,37
Sobrantes Temporaes	100,70	-	-
cruce de cuentas cxc-cxp	-	61,35	-
	<b>5.044,73</b>	<b>60.355,44</b>	<b>90.990,99</b>

**17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Otras Instituciones Financieras	-	-	6309,05

## **18. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Jubilación patronal	(1)	12.177,50	7.172,33	6.145,46
Otros beneficios no corrientes	(2)	10.894,05	9.824,64	9.128,07
		<b>23.071,55</b>	<b>16.996,97</b>	<b>15.273,53</b>

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

	2012	2011
Saldo a Enero 1,	7.172,33	6.145,46
Costo laboral por servicios actuales	1.113,13	658,13
Costo financiero	626,27	368,74
(Ganancia) Pérdida act. rec. en OBD	3.265,77	-
<b>Diciembre 31,</b>	<b>12.177,50</b>	<b>7.172,33</b>

(2) El movimiento de la provisión por desahucio, fue como sigue:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo a Enero 1,	9.824,64	9.128,07
Costo laboral por servicios actuales	184,77	148,89
Costo financiero	606,19	547,68
(Ganancia) Pérdida act. rec. en OBD	278,45	-
<b>Diciembre 31,</b>	<b>10.894,05</b>	<b>9.824,64</b>

## **19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.**

La provisión para el Impuesto a la Renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, ha sido calculada aplicando la tasa del 23% y 24% respectivamente. La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, estableció una reducción progresiva para todas las sociedades dispuso que el Impuesto a la Renta de sociedades de un punto porcentual (1%) anual en la tarifa del Impuesto a la Renta de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011 será del 24% y a partir del 2012 se aplicará el 23%. Las sociedades que reinvertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, a los silos, estructuras de invernaderos, cuartos fríos.

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

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la empresa.

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

En el caso de organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán también destinar el valor de la reinversión a la colocación de créditos productivos; teniendo en consideración para el efecto las siguientes condiciones:

- a. El incremento del monto de estos créditos, de un ejercicio a otro, deberá ser igual o mayor al valor de la reinversión;
- b. El término productivo excluye aquellos créditos que tienen como objetivo el consumo; y,
- c. Los créditos otorgados deberán considerar un plazo mínimo de 24 meses.

No se considerará como reinversión en créditos productivos cuando se trate de renovación de créditos.

#### **19.1. Pago mínimo de Impuesto a la Renta.**

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial N° 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del Impuesto a la Renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se

constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año del primer trienio al periodo fiscal 2010 cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo, y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede mostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

La determinación del impuesto a las ganancias y control de los impuestos diferidos se encuentran detallados en la Nota 20.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales.

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal, fue como sigue:

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Utilidad o (Pérdida) contable</b>	<b>154.070,47</b>	<b>27.162,92</b>
15% PUT	(23.110,57)	(4.074,44)
<b>Utilidad antes de IR:</b>	<b>130.959,90</b>	<b>23.088,48</b>

**Menos: (ingresos excentos)**

**Más: (gastos no deducibles)**

Depreciación de PPE	(24.444,97)	-
Cuentas incobrables	2.800,53	-
Jubilación patronal	5.005,17	-
Impuestos diferidos	3.755,08	-

**Otros no deducibles**

Ayudas sociales	100,00	-
Refrigerios	1.696,39	-
Multas y otras sanciones	274,99	-
Servicios basicos luz, y telefono	1.992,44	-
Gastos movilización	2.306,27	-

**Otras deducciones**

Discapacitados	(4.588,80)	-
----------------	------------	---

**Liberación (constitución) de impuestos diferidos**

<b>Utilidad gravable</b>	<b>119.857,00</b>	<b>23.088,48</b>
<b>Impuesto a la renta afectada por la tasa impositiva</b>	<b>27.567,11</b>	<b>5.541,24</b>
<b>Impuesto a la renta mínimo</b>	<b>5.254,25</b>	<b>-</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>103.392,79</b>	<b>17.547,25</b>

El movimiento de impuesto a la renta es como sigue:

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo a Enero 1,	5.541,24	3.652,61
Provisión	27.567,11	5.541,24
Pagos	(5.541,24)	(3.652,61)
Retenciones en la fuente	(5.762,65)	-
<b>Diciembre 31,</b>	<b>(1)</b>	<b>21.804,46</b>
		5.541,24

## **20. IMPUESTOS DIFERIDOS.**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

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

	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia temporaria
<b>Diciembre 31, 2012:</b>			
Propiedades, planta y equipo	120.788,21	256.599,86	(135.811,65)
Cuentas por cobrar	45.193,74	31.709,40	13.484,34
Jubilación Patronal	-	(12.177,50)	12.177,50
	<b>165.981,95</b>	<b>276.131,76</b>	<b>(110.149,81)</b>

	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia temporaria
<b>Diciembre 31, 2011:</b>			
Propiedades, planta y equipo	135.154,66	242.919,36	(107.764,70)
Cuentas por cobrar	27.381,22	15.823,15	11.558,07
Jubilación Patronal	-	(7.172,33)	7.172,33
	<b>162.535,88</b>	<b>251.570,18</b>	<b>(89.034,30)</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia temporaria
<b>Enero 1, 2011:</b>			
Propiedades, planta y equipo	128.590,84	210.265,56	(81.674,72)
Cuentas por cobrar	38.855,42	29.729,17	9.126,25
Jubilación Patronal	-	(6.145,46)	6.145,46
	<b>167.446,26</b>	<b>233.849,27</b>	<b>(66.403,01)</b>

Los saldos de los impuestos diferidos son los siguientes:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
<b>Activos por impuestos diferidos:</b>			
Cuentas Incobrables	2.966,55	2.658,36	2.190,30
Jubilación Patronal	2.679,05	1.649,64	1.474,91
	<b>5.645,60</b>	<b>4.308,00</b>	<b>3.665,21</b>
<b>Pasivos por impuestos diferidos:</b>			
Propiedades, planta y equipo	(29.878,56)	(24.785,88)	(19.601,93)
	<b>(29.878,56)</b>	<b>(24.785,88)</b>	<b>(19.601,93)</b>
<b>Impuesto diferido neto:</b>			
Activos por impuestos diferidos	5.645,60	4.308,00	3.665,21
Pasivos por impuestos diferidos	(29.878,56)	(24.785,88)	(19.601,93)
	<b>(24.232,96)</b>	<b>(20.477,88)</b>	<b>(15.936,72)</b>

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 fue como sigue:

	Saldo inicial	Reconocido resultados	Saldo final
<b>Diciembre 31, 2012:</b>			
Propiedades, planta y equipo	(24.785,88)	5.092,68	(29.878,56)
Cuentas por cobrar	2.658,36	(308,19)	2.966,55
Jubilación Patronal	1.649,64	(1.029,41)	2.679,05
	<b>(20.477,88)</b>	<b>3.755,08</b>	<b>(24.232,96)</b>
<b>Diciembre 31, 2011:</b>			
Propiedades, planta y equipo	(19.601,93)	5.183,95	(24.785,88)
Cuentas por cobrar	2.190,30	(468,06)	2.658,36
Jubilación Patronal	1.474,91	(174,73)	1.649,64
	<b>(15.936,72)</b>	<b>4.541,16</b>	<b>(20.477,88)</b>

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

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Gasto impuesto a la renta del año:</b>		
Impuesto a la renta corriente	27.567,11	5.541,24
(Liberación) constitución imp. dif.	3.755,08	4.541,16
	<b>31.322,19</b>	<b>10.082,40</b>

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

**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

**21. CAPITAL.**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 está constituida por 600 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$1 dólar cada una.

**22. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b> <b>2012</b>	<b>Diciembre 31,</b> <b>2011</b>	<b>Enero 1,</b> <b>2011</b>
Aportes futuras Capitalizaciones	54.066,41	54.066,41	54.066,41

**23. RESULTADOS ACUMULADOS.**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y 1 de enero de 2011 la compañía presenta utilidades acumuladas por US\$ 147.779,11, US\$ 48.710,07, y US\$ 16998,66 respectivamente.

**24. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ventas IVA 12%	948.622,09	651.578,79
Descuento en compras IVA 12%	-	1.593,97
	<b>948.622,09</b>	<b>653.172,76</b>

**25. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Costo de ventas IVA 12%	35.556,31	58.095,14

## **26. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.**

Corresponde principalmente a sueldos, horas extras, beneficios sociales, aportes al IESS, arriendo, servicios básicos, combustibles, lubricantes, alimentación, seguridad, vigilancia, transporte, movilización, jubilación patronal, desahucio y participación trabajadores del área administrativa de la empresa.

## **27. GASTOS FINANCIEROS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Gastos Bancarios	401,85	432,26
Intereses pagados	0,11	314,74
Redondeo	-	11,91
	<b>401,96</b>	<b>758,91</b>

## **28. OTROS INGRESOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ingresos por mutas	1.703,25	1.733,39
Otras Rentas	1.597,82	39.036,92
Baja de cuentas por pagar		28.713,91
	<b>3.301,07</b>	<b>69.484,22</b>

## **29. SANCIONES.**

### **29.1. De la Superintendencia de Compañías.**

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

### **29.2. De otras autoridades administrativas**

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

## **30. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.**

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2012, 2011, y 1 de enero de 2011, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas, es decir deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

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

En concordancia a lo señalado en el párrafo anterior, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC13-0001, publicada en el Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013, el Servicio de Rentas Internas estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a USD \$3.000.000,00 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior; y por un monto superior a USD \$ 6.000.000,00 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo

de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

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

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

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas locales y del exterior que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencias.

### **31. CONTINGENCIAS.**

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

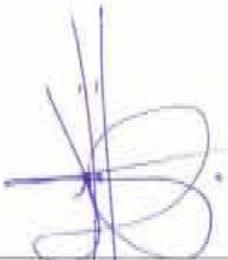
**NECUSOFT CIA. LTDA.**  
**Compañía Limitada**

---

### **32. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

---



Juan Pablo Jiménez  
Gerente General



Margarita Guamán  
Contadora General