

# **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

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

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

NIC 1.138(a), (c) NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A es una Compañía anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la Calle Madrid E14-109 y Mallorca,

Las principales actividades de la Compañía

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A presta servicios de soporte técnico que incluye:

- Soporte técnica de redes de comunicación y telecomunicación.
- Comercialización de equipos de telecomunicación.
- Capacitación especializada en campo de telecomunicaciones.
- Instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicación y tendido de redes eléctricas.

Con esto busca cubrir la demanda en cuanto a esta rama se presenta en el sector de La Centro-Norte de Quito.

# NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIC 1.17(b), 17

*Cada Compañía considera la naturaleza de sus operaciones y las políticas que los usuarios de los estados financieros esperarían que fueran reveladas para cada tipo de Compañía. Igualmente, es apropiado revelar cada política contable significativa que no sea especialmente requerida por las NIIF, pero que sea seleccionada y aplicada de conformidad con la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*

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

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A y sus subsidiarias al 31 de diciembre del 2011 y 2010 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

NIIF 1.8 A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

NIC 1.17 (b) **2.1 Bases de preparación** - Los estados financieros de NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de: resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

NIIF 7.21 **2.3 Activos no corrientes mantenidos para la venta** - Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si sus valores en libros son recuperables a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

dentro del período de un año desde la fecha de clasificación y el activo (o Grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual.

### **2.4 Propiedades, planta y equipo**

NIC 16.73(a),(b)

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

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada 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.

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

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

<b>RUBRO</b>	<b>TIEMPO DE DEPRECIACION</b>	<b>% DE DEPRECIACIÓN</b>
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 AÑOS	33.33%
VEHÍCULOS	7 AÑOS	14.29%
OTROS ACTIVOS	10 AÑOS	10%

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

### **2.5 Activos intangibles**

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

**2.5.1** *Activos intangibles adquiridos de forma separada* - Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**2.5.2** *Activos intangibles generados internamente - desembolsos pro investigación y desarrollo* - Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el periodo en el cual se incurren.

El valor inicialmente reconocido para un activo intangible generado internamente es la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo son cargados a resultados en el periodo en que se incurren.

NIC 38.118(b)

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible generado internamente se contabiliza por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor, sobre la misma base que los activos intangibles que son adquiridos de forma separada.

**2.5.3** *Método de amortización y vidas útiles* - La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

NIC 38.118(a)

El único activo intangible que posee NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A es el software que se amortiza a 5 años.

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

Actualmente NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A no cuenta con ningún préstamo que genere costos financieros.

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

- 2.7 *Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles* - Al final de cada periodo, NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).
- 2.8 *Impuestos* - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

NIC 19.120A(a)

- 2.8.1 *Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar* - Son activos 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, menos cualquier deterioro.

- 2.8.2 *Activos financieros disponibles para la venta* - Son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estos activos se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción. Posteriormente se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas de los cambios en el valor razonable son reconocidos en otro resultado integral y acumulado en la reserva de revaluación de inversiones.<sup>†</sup> Al momento de disponer del activo, la ganancia o pérdida previamente acumulada en la reserva de revaluación de inversiones es reclasificada a resultados del periodo.

Los ingresos por intereses son calculados utilizando el método del costo amortizado y se reconocen en resultados del periodo.

- 2.8.3 *Deterioro de activos financieros al costo amortizado* - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

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. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

<sup>†</sup> Se requiere la revisión de las estimaciones de valor razonable por parte de un Especialista de Valor Razonable de (FAS)

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

**2.8.4 Baja de un activo financiero** - El Grupo da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si el Grupo no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, el Grupo reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

NIF 7.21

**2.9 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**2.9.1 Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados** - Se clasifican como mantenidos para negociar al momento del reconocimiento inicial. Cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación del valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

**2.9.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado** - 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.

NIF 7.36(e).37

**2.9.3 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.

**2.9.4 Pasivos por contratos de garantía financiera** - Se miden inicialmente a su valor razonable, y si no son designados como instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados, se miden posteriormente al mayor entre:

- el importe determinado de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*; y
- el importe inicialmente reconocido menos, cuando sea apropiado, la amortización acumulada reconocida de acuerdo con las políticas de reconocimiento de ingresos ordinarios establecidas en la Nota 2.16.3

**2.9.5 Baja de un pasivo financiero** - El Grupo da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

- 2.9.6 Instrumentos de patrimonio** - Consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos del Grupo luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Con fecha 21 de agosto de 2006 mediante Resolución N° SC.Q.IC1.004 publicada en el Registro oficial N° 348, el Superintendente de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera, a partir del 1 de enero de 2009.

Con fecha 20 de noviembre de 2008, mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 publicada en el Registro oficial N° 498, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para todas las entidades que la Superintendencia de Compañías controla y vigila. Dentro de este cronograma se estableció que las compañías consideradas PYMES aplicarán NIIF a partir del 1 de enero del 2013.

Las características para que una compañía sea considerada como PYMES se encuentran detalladas en las NIIF para PYMES, que fueron emitidas en Julio del 2009 por IASB, estas normas fueron acogidas por la Superintendencia de Compañías el 5 de noviembre del 2010 mediante Resolución SC-INPA-UA-G-10-005 y publicadas en el Registro Oficial 335 del 7 de diciembre del 2010 en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en Resolución 1260.

Con los antecedentes descritos en los párrafos anteriores y después de un análisis de las características del NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A, se pudo establecer que esta compañía es una PYMES y debe utilizar NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2013 para la presentación de sus estados financieros.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011. La implementación de NIIF para PYMES requiere la revisión y análisis profundo de ciertos puntos claves en el manejo del negocio. Estos son:

- Propiedad Planta y Equito
- Activos Intangibles.
- Cálculo Actuarial.
- Interés implícito en operaciones de crédito.

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

Es importante manifestar que todo lo referente a PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO se encuentra debidamente inventariado y controlado, adicionalmente se han venido registrando a su costo histórico, y se han realizado las depreciaciones conforme a la vida útil ya que se evaluó el deterioro de estos activos, sin embargo no se determinaron ajustes importantes. Por lo que los porcentajes de depreciación que se utilizan se encuentran demostrando la realidad de la compañía por lo cual se recomienda mantener el mismo tiempo y porcentaje de depreciación de acuerdo al siguiente cuadro:

<b>RUBRO</b>	<b>TIEMPO DE DEPRECIACION</b>	<b>% DE DEPRECIACIÓN</b>
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 AÑOS	33.33%
VEHÍCULOS	7 AÑOS	14.29%
OTROS ACTIVOS	10 AÑOS	10%

La compañía NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A ha venido operando los últimos dos años con el siguiente personal:

- Un contador general, que factura por honorarios.
- Un asistente de oficina que se encuentra afiliado al IESS.
- Dos técnicos que realizan la parte operativa que también se encuentran afiliados al IESS.

Las obligaciones con el IESS se encuentran al día, es decir las aportaciones de las personas afiliadas se encuentran declaradas y canceladas.

Con los antecedentes mencionados se puede concluir que no es recomendable ni económicamente viable realizar un estudio actuarial por únicamente tres personas que tenemos bajo nómina.

Las NIIF para PYMES establece que se debe reconocer un interés implícito en las transacciones de ventas a crédito ya que el hecho de dar un plazo en el pago del paciente tiene un costo intrínseco en el tiempo.

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A oferta sus servicios con forma de pago de contado sea este con: efectivo, cheque, o crédito directo que no supera los 60 días a un único cliente, por lo tanto no se ha previsto reconocer ningún interés implícito.

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

- a) **Reclasificaciones entre Activos y/o Pasivos** - La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

Concepto	DEBITO	CREDITO	IMPORTE
Depreciación Acumulada	96,47		96,47
Utilidades Retenidas Efectos NIIF S		96,47	- 96,47
Muebles y enseres	2.140,00		2.140,00
Utilidades Retenidas Efectos NIIF S		2.140,00	- 2.140,00
Utilidades Retenidas Efectos NIIF S	89,17		89,17
Depreciación Acumulada		89,17	- 89,17
Otras cuentas y documentos por pagar	177,61		177,61
Otras cuentas por cobrar		177,61	- 177,61
Préstamos de accionistas locales	1.489,27		1.489,27
Otras cuentas por cobrar		1.489,27	- 1.489,27
<b>TOTAL AJUSTES A PERIODO 2010</b>	<b>3.992,52</b>	<b>3.992,52</b>	
Utilidades Retenidas Efectos NIIF S	393,20		393,20
Cuentas por cobrar Clientes		393,20	- 393,20
Utilidades Retenidas Efectos NIIF S	<b>214,00</b>		214,00
Depreciación Acumulada		214,00	- 214,00
Utilidades Retenidas Efectos NIIF S	350,53		350,53
Depreciación Acumulada		350,53	- 350,53
Utilidades Retenidas Efectos NIIF S	849,53		849,53
Depreciación Acumulada		849,53	- 849,53
Proveedores por pagar	6.000,00		6.000,00
Aportes a futuras capitalizaciones		6.000,00	- 6.000,00
CTAS X COBRAR TERCEROS		1.169,56	- 1.169,56
PRESTAMOS TERCEROS POR PAGAR	1.169,56		1.169,56
Aportes a futuras capitalizaciones	67,81		67,81
Utilidades Retenidas		67,81	- 67,81
<b>TOTAL AJUSTES A PERIODO 2011</b>	<b>9.844,63</b>	<b>9.844,63</b>	

#### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

NIC 1.122

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración que la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

- 4.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- 4.2 Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinaria y equipo** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.4.3.

### **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

NIC 7.45 El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>1,</b>
	<b>2011</b>		
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	7.353	5812,35	916
Inversiones temporales	-	-	-
Sobregiro	-	-	-
Saldos de efectivo y bancos incluidos en un grupo de	-	-	-
activos mantenido para la venta	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.353</b>	<b>5.812</b>	<b>916</b>

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

### **6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

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

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Enero 1, 2011</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7.238	4.532	12.898
Cuentas y documentos por cobrar	9.728	5.426	1.962
Garantías	800	300	300
Otras cuentas por cobrar	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>17.767</b>	<b>10.258</b>	<b>15.159</b>

### **7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Enero 1, 2011</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Propiedades, planta y equipo	45.659	41.749	4.791
Depreciación Acumulada	-10.371	-4.517	-213
<b>TOTAL</b>	<b>35.288</b>	<b>37.232</b>	<b>4.578</b>

Los movimientos son los siguientes:

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Diciembre 31, 2011</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Propiedades, planta y equipo			
	32.296	4.578	4.791
Adiciones	13.363	37.171	
Depreciación Acumulada	<u>-10.371</u>	<u>-4.517</u>	<u>-213</u>
<b>TOTAL</b>	<b>35.288</b>	<b>32.296</b>	<b>4.578</b>

### **8. ACTIVOS INTANGIBLES**

Un resumen de activos intangibles es como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Diciembre 31, 2011</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Software	120	0	0
Amortización acumulada	<u>-24</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL</b>	<b>96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Los movimientos de activos intangibles fueron como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Diciembre 31, 2011</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Marcas patentes, derechos de llave		0	0
Adiciones	120	-	-
Amortización acumulada	<u>-96</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

### **9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR**

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

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Enero 1, 2011</b>	<b>2011</b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por	6.818	5.280	2.022
Otras cuentas y documentos por pagar	37.848	35.457	6.862
Otras provisiones	1.682	33	1.555
Otros pasivos no corriente	8.769	5.973	
	<b>TOTAL</b>	<b>55.118</b>	<b>46.743</b>
		<b>10.438</b>	

### **10. Aspectos Tributarios**

**Código Orgánico de la Producción** - Con fecha diciembre 29 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, el Grupo utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22% y 23% respectivamente.
- Exoneración del impuesto a la renta y del anticipo durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

### **11. PATRIMONIO**

Un resumen de capital social es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero 1,</b>
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2011</u></b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Capital social	2000	2000	2000
<b>Total</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>

**25.1 Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 2000 de acciones de US\$1 valor nominal unitario (900) al 31 de diciembre del 2011 y 1 de enero del 2011), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

NIIF 1.79(a)

### **25.2 Acciones ordinarias**

	<b>Número de acciones</b>	<b>Capital en acciones</b>
Saldo al 1 de enero del 2011	2000	2000
Cambios [describir]	_____ -	_____ -
Saldo al 31 de diciembre del 2011	2000	2000
Cambios [describir]	_____ -	_____ -
Saldo al 31 de diciembre del 2012	<u>2000</u>	<u>2000</u>

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2012, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

*Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF* - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

	<b>Diciembre 31,</b>		<b>Enero</b>
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>1,</u></b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>		
Pérdida acumulada ejercicios anterior	4.220	6.068	-
Perdida del ejercicio	-862	-1.848	6.068
<b>TOTAL</b>	<b>3.358</b>	<b>4.220</b>	<b>6.068</b>

### **12. INGRESOS**

NIC 18.35(b) Un resumen de los ingresos de la Compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
	<b>(en miles de U.S. dólares)</b>	
Ingresos provenientes	45.444	43.055
de la venta de servicios		
<b>TOTAL</b>	<b><u>45.444</u></b>	<b><u>43.055</u></b>

### **13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	(en miles de U.S. dólares)	
Arriendo operativo	2790,44	1.520,00
Depreciación y amortización de activos fijos	7.225,94	2.890,05
Seguros	941,85	1.530,42
Gastos de mantenimiento	1.418,50	1.179,74
Honorarios y servicios	594,18	6.806,00
Notaria	13,34	73,00
Combustible	465,94	587,94
Impuestos, contribuciones y otros	1.516,90	326,57
Servicios Públicos	3.526,36	3.292,19
Fletes	61,23	55,02
Otros gastos	2.250,43	877,34
Gastos Financieros	324,71	100,13
<b>Total</b>	<b><u>21.129,82</u></b>	<b><u>19.238,40</u></b>

Gastos por Beneficios a los Empleados - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Sueldos y salarios	19.562,24	19.576,50
Participación a trabajadores	-	-
Beneficios sociales	4.903,96	3.506,65
Aportes al IESS	2.376,83	2.378,60
Beneficios definidos	114,52	203,10
<b>Total</b>	<b><u>26.957,55</u></b>	<b><u>25.664,85</u></b>

Gasto Depreciación y Amortización - Un detalle de gastos depreciación y amortización es como sigue:

## **NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	7.225,94	2.890,05
Pérdida por deterioro de propiedades, planta y equipo		-
Depreciación de propiedades de inversión		-
Total	<u>7.225,94</u>	<u>2.890,05</u>

### **14. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

#### **31.1 El Grupo como arrendatario**

NOC 17.35(d)  
NDIF 7.7

**31.1.1 Acuerdos de arrendamiento** - Los arrendamientos operativos se relacionan con arrendamientos de terrenos cuyo período de arrendamiento oscila entre 5 y 60 años. Todos los contratos de arrendamiento operativos mayores a 5 años contienen cláusulas para revisiones de mercado cada 5 años. La Compañía no tiene la opción de comprar la oficina arrendada a la fecha de expiración de los períodos de arrendamiento.

#### **31.1.2 Pagos reconocidos como gastos**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
NIC 17.35(e) Pagos mínimos de arrendamiento y total	<u>2.790</u>	<u>1.520</u>

### **15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NIC 10.17 Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas el 31 de octubre del 2013 en junta Extraordinaria.

**NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Cuentas	Saldo 31-dic- 12	Saldo 31-dic-11	Saldo 01-ene-11
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Equivalentes al efectivo	7.353	5.812,35	916
Cuentas y documentos por cobrar	7.238	4532,45	12.898
Otras cuentas por cobrar	9.728	5425,97	1.962
Otros activos corrientes	800	300	300
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>25.119</b>	<b>16.071</b>	<b>16.075</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Muebles y enseres	2.226	2.140	2.140
Equipo de computación	5.971	4.539	2.651
Vehículos	36.995	35.070	0
Otros Activos	347	0	0
Depreciación Acumulada	-10.347	-4.517	-213
Software	120	0	0
Amortización de activos intangibles	-24	0	0
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b><u>35.288</u></b>	<b><u>37.232</u></b>	<b><u>4.578</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b>60.407</b>	<b>53.302</b>	<b>20.653</b>

\_\_\_\_\_  
Gerente General

  
Contador General

**NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Cuentas	Saldo 31-dic- 12	Saldo 31-dic-11	Saldo 01-ene-11
<b>PASIVOS</b>			
Cuentas por pagar	6.818	5.280	2.022
Otras cuentas y documentos por pagar			
Obligaciones emitidas corto plazo	8.823	4.377	1.555
Prestamos de accionistas locales	37.848	35.457	6.862
Obligaciones emitidas largo plazo	1628,99	1628,99	-
<b>Total Pasivos</b>	<b>55.118</b>	<b>46.743</b>	<b>10.438</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital suscrito	2000	2000	2000
Ganancia acumulada ejercicios anterior	-1.780	6.408	2147,3
Ganancia/Perdida del ejercicio	1.781	-1.848	6.068
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2.001</b>	<b>6.560</b>	<b>10.215</b>
<b>TOTAL</b>	<b>57.119</b>	<b>53.302</b>	<b>20.653</b>



Gerente General



Contador General

**NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A****ESTADO DE RESULTADO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>Notas</u>	<u>2012</u> (en miles de U.S. dólares)	<u>2011</u>
Ingresos	25	45443,61	43054,86
Ingresos por inversión	26	1,45	0,36
Otras ganancias y pérdidas	27		
Arriendo operativo	31	(2.790,44)	(1.520,00)
Seguros		(941,85)	(1.530,42)
Gastos de mantenimiento		(1.418,50)	(1.179,74)
Gastos por depreciación y amortización		(7.225,94)	(2.890,05)
Honorarios y servicios		(594,18)	(6.806,00)
Notaria		(13,34)	(73,00)
Combustible		(465,94)	(587,94)
Impuestos, contribuciones y otros		(1.516,90)	(326,57)
Servicios Públicos		(3.526,36)	(3.292,19)
Fletes		(61,23)	(55,02)
Otros gastos		(878,08)	(877,34)
Gastos Financieros		(324,71)	(100,13)
Sueldos y salarios		(19.562,24)	(19.576,50)
Beneficios sociales		(4.903,96)	(3.506,65)
Aportes al IESS		(2.376,83)	(2.378,60)
Beneficios definidos		(114,52)	(203,10)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>-1269,96</b>	<b>-1848,03</b>



Gerente General



Contador General

**NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	Capital emitido	Prima de emisión	Reserva legal	Reserva de revaluación de propiedades	Reserva de revaluación de inversiones	Utilidades retenidas	Total
... (en miles de U.S. dólares) ...							
Saldos al 31 de diciembre del 2010	8.067,61	-	-	-	-	-	8.067,61
Utilidad/Perdida del año	(1.848,03)	-	-	-	-	-	(1.848,03)
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2011	6.219,58	-	-	-	-	-	6.219,58
Utilidad del año	(1.269,96)	-	-	-	-	-	(1.269,96)
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2012	4.949,62	0	0	0	0	0	4.949,62

Gerente General

Contador General

**NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>NOTAS</u>	Diciembre 31, <u>2.012</u> <u>2.011</u> (En U.S. Dólares)	
Efectivo recibido de clientes		45.443,61	43.054,86
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(46.715,02)	(44.903,25)
Intereses pagados - Servicios Bancarios		-	-
Otros ingresos (gastos), netos		1,45	0,36
Efectivo neto de (en) actividades de operación		<u>(1.269,96)</u>	<u>(1.848,03)</u>
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>			
Por compra de activos fijos		-26.009,04	-35.069,82
Por compra de activos intangibles		-120,00	0,00
Efectivo neto de (en) actividades de inversión		<u>-26.129,04</u>	<u>-35.069,82</u>
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>			
Por obligaciones largo plazo		2.976,16	1.628,99
Pago de prestamos		0,00	0,00
Efectivo neto de (en) actividades de financiamiento		<u>2.976,16</u>	<u>1.628,99</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>			
Incremento neto durante el año		1.540,65	4.896,35
Saldo al inicio del año		<u>5.812,35</u>	<u>916,00</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<b>3</b>	<u><u>7.353,00</u></u>	<u><u>5.812,35</u></u>

---

**POSIBLES SITUACIONES RELACIONADAS CON EL PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA**

---

Debemos poner mucha atención durante el proceso de la auditoría sobre situaciones que se presentan y que puedan presumir como incierta la continuación de una compañía como empresa en marcha. Al respecto se sugiere consultar la ISA 570, la IAS 1 (párrafos 25 y 26) y el USAAPMS Accountants' Reports Manual REP 235 para asistirnos en la preparación de dictámenes.

Los siguientes son ejemplos, entre otros, de situaciones que tendríamos que analizar y que pueden afectar el principio de empresa en marcha y que por lo tanto podrían ameritar un párrafo de énfasis o una abstención de opinión:

- Posibles efectos en la Compañía por la crisis financiera mundial.
- Mercado en el que la compañía participa ha incrementado la competencia.
- Reducción sustancial de ventas y no se cuenta con planes viables para una posible recuperación.
- Déficit en el capital de trabajo y en otros índices financieros claves.
- Flujo negativo de efectivo proveniente de actividades de operación.
- Dificultades financieras y restricciones para obtener financiamiento.
- Incumplimiento de pago de obligaciones.

Respecto de la evaluación de la información del principio de negocio en marcha debemos considerar lo siguiente:

- La crisis financiera actual no es un asunto contable.
  - Jugar con las normas contables, tal como suspender normas de "fair value", no restaurará la confianza de inversionistas.
  - Requerimientos legales de capital están llevando a las instituciones a levantar capital o reducir el otorgamiento de préstamos para preservar su patrimonio, lo que contribuye a falta de liquidez.
  - Bajas (provisiones) de activos financieros son un reflejo de un continuado cambio en el valor de los activos y en las condiciones de mercado.
  - Evaluación del principio de negocio en marcha puede ser un asunto crítico para muchas compañías durante este período.
-