

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

ÍNDICE

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012

Estado de Resultados Integral para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

Estado de Flujo de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

Estado de Cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía/Entidad	-	LOHNBERG SYSTEMS S.A.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Para los años que terminan el 31 de Diciembre
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Grupo	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	100	5	19,735	21,538	24,362
Gastos pagados por adelantado	135	6	-	-	2,693
Total activos corrientes			19,735	21,538	27,055
Total activos			19,735	21,538	27,055
				(0)	
PASIVOS Y PATRIMONIO					
PASIVO					
Pasivos corrientes					
Proveedores	310	7	-	185	-
Obligaciones laborales	340	8	88	-	72
Total pasivos corrientes			88	185	72
Total pasivos			88	185	72
PATRIMONIO					
Capital social	500	9	20,000	20,000	20,000
Reservas	510	9	9	9	9
Resultados acumulados	520	9	(361)	1,344	6,974
Total Patrimonio			19,648	21,353	26,983
Total Pasivo y Patrimonio			19,735	21,538	27,055

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF

LOHNBERG SYSTEMS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Para los años que terminan el 31 de Diciembre
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Gastos Operacionales			
Personal	3000	12	1,046
Operacionales	3100	13	659
Total Gastos Operacionales			1,705
Margen Operacional			(1,705)
Resultado antes del impuesto a la renta			(1,705)
Resultado neto y resultado integral del año			(1,705)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF

LOHNBERG SYSTEMS S.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Para los años que terminan el 31 de Diciembre
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Actividades de Operación:		
Pagado a proveedores	(640)	1,864
Pagado por impuestos	(204)	(3,634)
Pagado a empleados	<u>(958)</u>	<u>(1,054)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(1,802)	(2,824)
Aumento (disminución) neto de efectivo	(1,802)	(2,823)
Efectivo al principio del año	21,538	24,362
Efectivo al fin del año	<u>19,735</u>	<u>21,538</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF

LOHNBERG SYSTEMS S.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: CONCILIACIÓN
Para los años que terminan el 31 de Diciembre
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Resultado neto y resultado integral del año	(1,705)	(5,630)
Gastos pagados por adelantado	-	2,693
Proveedores y otras cuentas por pagar	(185)	185
Obligaciones laborales	88	(72)
Impuestos corrientes por pagar	-	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(1,802)	(2,824)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares estadounidense)

	Capital social	Reserva legal	Resultados Acumulados			Total
			Reserva Capital	Resultados Acumulados	Aplicación NIIF	
Saldos al 31 de diciembre del 2010						
Utilidad neta y resultado integral del año	20,000	9	-	6,974	-	26,983
Transferencia de ajustes NIIF 2010 a	-	-	-	(5,630)	-	(5,630)
Resultados de la aplicación de las NIIF por Primera vez	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2011						
Utilidad neta y resultado integral del año	20,000	9	-	1,344	-	21,353
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	-	(1,705)	-	(1,705)
Saldos al 31 de diciembre del 2012						
	20,000	9		(361)		19,648

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Contenido

NOTA 1 – Operaciones	8
NOTA 2 – Bases de elaboración y políticas contables	8
NOTA 3 – Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES)	9
NOTA 4 - Estimados y criterios contables significativos	10
NOTA 5 – Efectivo y equivalente de efectivo.....	10
NOTA 6 – Gastos pagados por adelantado	11
NOTA 7 – Proveedores	11
NOTA 8 – Obligaciones Laborales	11
NOTA 9 – Patrimonio.....	11
NOTA 10 – Impuesto a las ganancias.....	12
NOTA 11 – Ingresos	13
NOTA 12 – Gastos de Personal.....	14
NOTA 13 – Gastos operacionales	14
NOTA 14 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	14
NOTA 15 – Aprobación estados financieros	14

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 1 – Operaciones

LOHNBERG SYSTEMS S.A. fue constituida el 17 de junio de 1999, su objetivo general es el servicio de procesamiento de datos.

NOTA 2 – Bases de elaboración y políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

a) Base de preparación.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

Para todos los períodos anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2011 inclusive, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de la NIIF para PYMES y las exenciones adoptadas para la transición de la NIIF para PYMES se detallan en la Nota 3. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del período 2012.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

c) efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

d) Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

e) Reconocimiento de ingresos y gastos

1. Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2. Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

NOTA 3 – Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES)

1. Base de la transición a la NIIF para PYMES

Aplicación a la NIIF para PYMES

La Resolución de la Superintendencia de Compañías, No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, establece, entre otros temas, que las entidades que posean activos totales inferiores a US\$4,000,000; que registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$5,000,000; y, tengan menos de 200 trabajadores, tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición (periodo de transición: año 2011), serán calificadas como PYMES y por lo tanto aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitida por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés.

LOHNBERG SYSTEMS S.A., pertenece al tercer grupo de implantación de NIIF, de acuerdo con la resolución No.08.G.DSG.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre de 2008, en consecuencia debe preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES en el año 2012, por el cual, los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La fecha de inicio del período de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para PYMES a dicha fecha.

Estos estados financieros han sido preparados considerando la NIIF para PYMES vigente hasta el 31 de diciembre de 2012; sin embargo debido al movimiento no aplica ningún ajuste.

Reclasificaciones entre Activos y/o Pasivos

No se realizaron reclasificaciones en los Estados de Situación Financiera del período de transición.

Reclasificaciones en el Estado de Resultados Integrales

No se realizaron reclasificaciones en el Estado de Resultados Integrales del período de transición.

NOTA 4 - Estimados y criterios contables significativos

Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

NOTA 5 – Efectivo y equivalente de efectivo

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Bancos	19,735	21,538	24,362
Total	19,735	21,538	24,362

(1) Corresponde a saldos de cuentas corrientes en instituciones financieras locales.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 6 – Gastos pagados por adelantado

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Seguros pagados por adelantado, otros	-	-	2,693
Total	-	-	2,693

(1) Corresponde a seguros pagados por adelantado.

NOTA 7 – Proveedores

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Proveedores locales	-	185	-
Total	-	185	-

NOTA 8 – Obligaciones Laborales

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
IESS por pagar	88	-	72
Total	88	-	72

NOTA 9 – Patrimonio

a) Capital Social

El Capital de la Compañía es de US\$20,000 y está repartido en 20,000 acciones con un valor nominal de U\$ 1.00 cada una.

b) Reserva Legal

De acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Compañías, se debe tomar de la utilidad anual de la empresa al menos el 10% para apropiar la reserva legal hasta que la misma alcance el 50% del capital social.

c) Resultados de la Aplicación de las NIIF por Primera vez

No existieron ajustes provenientes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 6 – Gastos pagados por adelantado

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Seguros pagados por adelantado, otros	-	-	2,693
Total	-	-	2,693

(1) Corresponde a seguros pagados por adelantado.

NOTA 7 – Proveedores

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Proveedores locales	-	185	-
Total	-	185	-

NOTA 8 – Obligaciones Laborales

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
IESS por pagar	88	-	72
Total	88	-	72

NOTA 9 – Patrimonio

a) Capital Social

El Capital de la Compañía es de US\$20,000 y está repartido en 20,000 acciones con un valor nominal de U\$ 1.00 cada una.

b) Reserva Legal

De acuerdo a los dispuesto por la Ley de Compañías, se debe tomar de la utilidad anual de la empresa al menos el 10% para apropiar la reserva legal hasta que la misma alcance el 50% del capital social.

c) Resultados de la Aplicación de las NIIF por Primera vez

No existieron ajustes provenientes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

d) Resultados Acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables , las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

NOTA 10 – Impuesto a las ganancias

1. Reformas tributarias

1. Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará el 50% restante de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal en el año anterior.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal durante el periodo que se informa.

2. Gasto de depreciación por la revaluación de activos.

El 19 de junio del 2012 en el Registro Oficial # 727 se publicó el Decreto Ejecutivo No. 1180 por medio del cual se reforma el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El artículo 3 del Decreto Ejecutivo No. 1180 señala lo siguiente: "Artículo 3.- Suprímase la letra f) del número 6 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno."

A continuación el artículo 28 numeral 6 f) eliminado por medio del Decreto Ejecutivo No. 1180 que habla sobre los Gastos generales deducibles para efectos del Impuesto a la Renta:

"f) Cuando un contribuyente haya procedido al reevalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar.

En el caso de venta de bienes reevaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reevalúo".

3. Circular del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGECCGC12-00009

La Administración Tributaria emitió la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial No. 718 del 6 de junio del 2012, en la que "recuerda a los contribuyentes que la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento no prevén la aplicación de la figura de "reverso de gastos no deducibles" y en consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros".

4. Precios de Transferencias

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas, el jueves 24 de enero del 2013 se publicó en el segundo suplemento del Registro Oficial No 878, la Resolución del SRI No NAC-DGERCGC13-0011 que reforma la Resolución No. NAC-DGER2008-0464, relacionada con la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia. Por su parte el Servicio Rentas Internas solicita que para el ejercicio económico 2012 los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado a las US\$3,000,000, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

De igual forma, establece que aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a las US\$ 6.000.000, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2013 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de Impuesto a la Renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

NOTA 11 – Ingresos

No existieron movimientos que generen ingresos.

LOHNBERG SYSTEMS S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 12 – Gastos de Personal

	2012	2011
Aportes al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social)	1,046	984
	1,046	984

NOTA 13 – Gastos operacionales

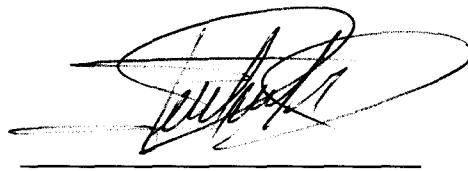
	2012	2011
Impuestos	204	3,634
Suministros	-	18
Honorarios	400	300
Otros	55	696
Total	659	4,648

NOTA 14 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1ero de enero de 2013 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

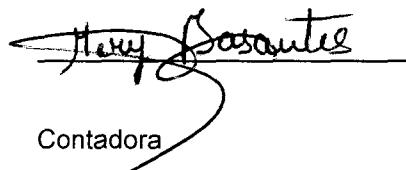
NOTA 15 – Aprobación estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y presentados a la Junta General de Accionistas en febrero 18 del 2013, mismos que fueron aprobados sin modificaciones.



Representante legal

Leonardo Moncayo
C.I. 1708053747



Contadora

Mery Basantes
RUC 1707575039001