

27203

DINFORSYSMEGA S.A. Microsoft

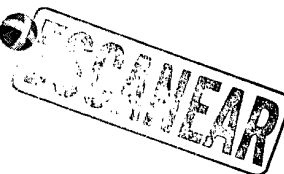
INFORMATICA Y SISTEMAS DIGITALES



Specialist



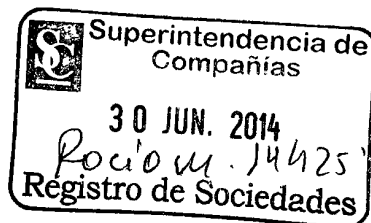
xerox



Dirección: Av. América N 34 - 148 y Lallement
Teléfonos: 2450438 - 2450465 - 2255919 - 0998041000
Fax: 2255919
email: dinfor@dinforsysmega.com
email: gtamayos@dinforsysmega.com
Quito - Ecuador

Quito, 27 de Junio de 2014

Señores
Superintendencia de Compañías
Atención:
Srta. Alexandra Arias Tapia
Presente.-



De mi consideración:

Por medio del presente y dando cumplimiento al oficio No. SCV.IRQ.SG.SRS.2014.458.17108 de fecha 20 de junio de 2014, mismo que manifiesta que el informe de Auditoría Externa correspondiente al año 2012 ha sido enviado en forma incompleta, me permito adjuntar el documento completo y original, por lo que solicito que esta observación sea superada a fin de que las obligaciones de mi representada para con la Superintendencia de Compañías se encuentren al día.

Por la atención que se digne dar a la presente anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Giovanny Tamayo L.
Representante Legal
DINFORSYSMEGA S.A.

DINFORSYSMEGA S.A.



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
RECIBIDO

27 JUN 2014

Dra. Ma. Isabel Montesinos A.
C.A.U. - QUITO

Aut: 12

**INFORMÁTICA Y SISTEMAS
DIGITALES**

DINFORSYSMEGA S.A.

Estados Financieros

e

Informe del Auditor Independiente

Año terminado

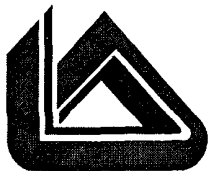
Al 31 de diciembre de 2012

INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES
DINFORSYSMEGA S.A.

al 31 de diciembre de 2012

CONTENIDO

- **Informe del auditor independiente**
- **Estado de situación financiera**
- **Estado de resultados integral**
- **Estado de cambios en el patrimonio**
- **Estado de flujos de efectivo**
- **Notas a los estados financieros**



DR. HUMBERTO LATORRE JIMÉNEZ

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CEL.: 099 973-5855

E-mail: auditorhumbertolatorre@gmail.com QUITO - ECUADOR

Informe del Auditor Independiente

A los accionistas de:

INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSYSMEGA S.A.

Informe sobre los estados financieros

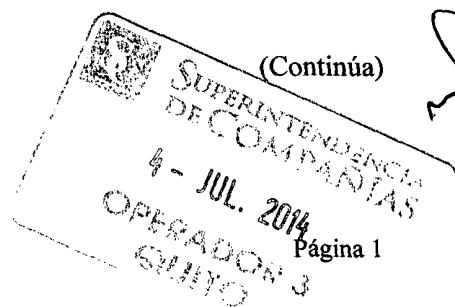
1. He auditado los estados financieros adjuntos de INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSYSMEGA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error; seleccionando y aplicando apropiadas políticas de contabilidad, y haciendo estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoría. Realicé mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que se cumpla con los requerimientos éticos pertinentes y que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros no contienen errores importantes.
4. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye, evaluar lo apropiado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables importantes hechas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.



(Continúa)

Página 1



DR. HUMBERTO LATORRE JIMÉNEZ

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CEL.: 099 973-5855

E-mail: auditorhumbertolatorre@gmail.com QUITO - ECUADOR

(Continuación)

5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para mi opinión de auditoría.
6. Debido a que fui contratado como auditor de la compañía en fecha posterior al cierre del ejercicio, no presencié los inventarios físicos y, debido a la naturaleza de los registros contables, no pude satisfacerme, a través de otros procedimientos de auditoría el saldo final del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012.

Opinión

7. En mi opinión, excepto por los efectos de los ajustes que pudiese haber determinado si hubiera presenciado los inventarios físicos, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSYSMEGA S.A. al 31 de diciembre de 2012, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Asunto de énfasis

8. Sin calificar mi opinión, tal como se explica con más detalle en la Nota 2 (b), los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre 2012.

Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre 2011 y 2010 preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 20.

Quito, 3 de septiembre de 2013

CPA. Dr. Humberto Latorre Jiménez
AUDITOR EXTERNO
SC-RNAE -378



INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSSYMEGA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Diciembre 31,		Enero 1,
	Notas	2012	2011	2011
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	120.360	8.417	243.894
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	218.838	413.249	301.500
Inventarios	6	109.245	57.893	29.524
Activos por impuestos corrientes	7	295.413	173.095	121.456
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		743.856	652.654	696.375
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo (neto)	8	56.374	74.204	22.335
Equipos de arrendamiento (neto)	9	174.451	289.054	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		230.825	363.258	22.335
TOTAL ACTIVOS		974.682	1.015.912	718.710

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Ing. Giovanni Tamayo L.
Presidente Ejecutivo

Mayra Navarrete
Contadora

INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSYSMEGA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Diciembre 31,		Enero 1,
	Notas	2012	2011	2011
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones con instituciones financieras	10	-	125.498	-
Proveedores	11	355.584	177.778	135.891
Otros acreedores	12	165	262.623	170.019
Beneficios a empleados	13	41.154	20.515	15.256
Impuestos corrientes	14	116.489	47.841	72.825
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		513.391	634.255	393.991
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por pagar socios		14.090	-	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		14.090	-	-
TOTAL PASIVOS		527.481	634.255	393.991
PATRIMONIO				
Capital social	17	800	800	800
Aportes futura capitalización		252.432	252.432	252.432
Reserva legal		20.268	13.697	7.997
Ganacias acumuladas		114.728	63.435	63.490
Resultado del ejercicio		58.973	51.293	
TOTAL PATRIMONIO		447.201	381.656	324.719
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		974.682	1.015.912	718.710

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Ing. Giovanni Tamayo L.
Presidente Ejecutivo

Mayra Navarrete
Contadora

INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSYSEGA S.A.

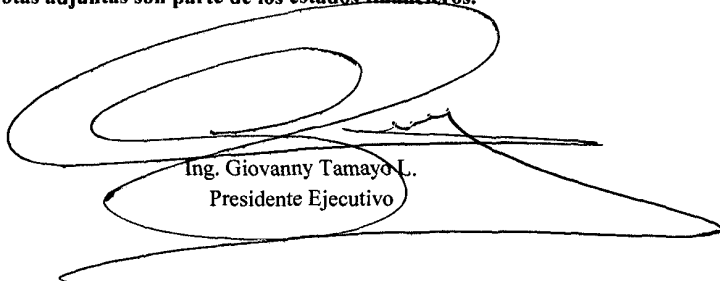
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (Por Función)

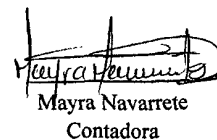
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Al 31 de Diciembre	
		2012	2011
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21		
Venta de bienes		5.723.362	3.227.499
Prestación de servicios		215.910	138.779
Otros ingresos		81	32.297
Total Ingresos		5.939.353	3.398.574
Costo de ventas	22		
Productos vendidos		(4.966.360)	(2.967.795)
Servicios prestados		(185.916)	(64.847)
Total Costo de Ventas		(5.152.276)	(3.032.641)
GANANCIA BRUTA		787.077	365.933
Gastos de administración		(423.312)	(248.791)
Gastos de venta		(83.746)	(14.815)
Gastos financieros		(5.075)	-
Otros gastos		(129.160)	(10.049)
GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		145.785	92.278
15% Participación a trabajadores		(21.868)	(13.842)
Gasto impuesto a la renta		(58.208)	(21.444)
Salario digno		(165)	-
UTILIDAD NETA		65.544	56.992
Apropiación reserva legal		(6.571)	(5.699)
GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUADAS		58.973	51.293

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


 Ing. Giovanni Tamayo L.
 Presidente Ejecutivo


 Mayra Navarrete
 Contadora

INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSSYMEGA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Ganacias Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2011	800	252.432	7.997	63.490		324.719
Utilidad neta año 2011					56.992	
Apropiación a Reserva Legal			5.699		-5.699	
Ajuste				(55)		
Saldo al 31 de diciembre de 2011	800	252.432	13.697	63.435	51.293	381.656
Traslado de los resultados del año 2011 a la cuenta resultados acumulados				51.293	(51.293)	
Utilidad neta año 2012					65.544	
Apropiación a Reserva Legal			6.571		(6.571)	
Saldo al 31 de diciembre de 2012	800	252.432	20.268	114.728	58.973	447.201

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

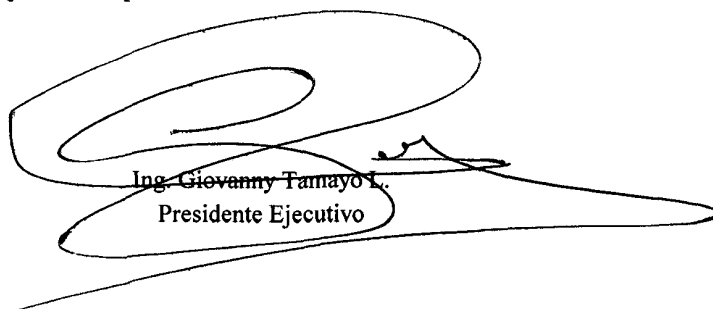
Ing. Giovanni Tarrayo L.
Presidente Ejecutivo

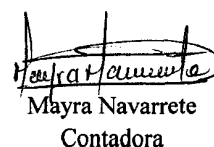
Mayra Navarrete
Contadora

INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSSYMEGA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Diciembre 31,	
	2.012	2.011
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
superávit (déficit) neto del año	65.544	56.992
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Cuentas incobrables	2.203	590
Depreciación	133.346	59.799
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	192.208	(112.339)
Inventarios	(51.352)	(28.369)
Activos por impuestos corrientes	(122.319)	(51.639)
Adquisición de equipos para arrendamiento	-	(347.280)
Proveedores	177.806	41.833
Otros acreedores	(262.458)	92.604
Beneficios a empleados	20.638	5.260
Impuestos corrientes	68.648	(24.984)
Cuentas por pagar socios	14.090	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>238.354</u>	<u>(307.534)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de muebles y equipos	(913)	(53.442)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(913)</u>	<u>(53.442)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Sobregiro bancario	(125.498)	125.498
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de financiamiento	<u>(125.498)</u>	<u>125.498</u>
Flujos de efectivo netos del año	111.943	(235.477)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	8.417	243.894
Efectivo y equivalentes de efectivo al fin del año	<u><u>120.360</u></u>	<u><u>8.417</u></u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


 Ing. Giovanni Tamayo L.
 Presidente Ejecutivo


 Mayra Navarrete
 Contadora

INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSYSMEGA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

a) Descripción del Negocio

INFORMÁTICA Y SISTEMAS DIGITALES DINFORSYSMEGA S.A., es una Compañía Anónima constituida de acuerdo con las Leyes Ecuatorianas el 12 de febrero de 2001, ante el Notario Décimo Sexto del Cantón Quito, Doctor Gonzalo Román Chacón, e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de febrero de 2001.

El objeto social principal de la Compañía es la prestación de servicios de operación, distribución y comercialización de equipos y suministros, sistemas de telecomunicaciones nacionales, internacionales e internet; Importación, construcción, elaboración y representación de programas de computación, para su comercialización y distribución.

El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de la Ciudad de Quito, y se gobierna por la Junta General de Accionistas y se administra por el Presidente Ejecutivo y el Gerente General, el primero ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial.

b) Capital Social

El capital suscrito de la Compañía es de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América (\$800,00), dividido en ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los estados Unidos de América (\$1,00) cada una.

2. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) MARCO REGULATORIO EN EL ECUADOR

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, posteriormente mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

b) DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la Compañía por el año que terminó el 31 de diciembre de 2012, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Para la Compañía estos son los primeros estados financieros preparados de conformidad con las NIIF, y se han seguido los procedimientos y criterios establecidos en la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de la preparación de dichos estados financieros.

El estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2011 y por el período terminado el 31 de diciembre de 2011 han sido preparados de acuerdo a la NIIF 1 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 de 2012.

En la nota 24 a los estados financieros, se detalla una explicación de los efectos que la adopción de las NIIF tuvo sobre la situación financiera al 1 de enero de 2011 y sobre la posición financiera, los resultados de operaciones y los flujos de efectivo previamente reportados por la Compañía al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2011.

c) INFORMACIÓN REFERIDA AL EJERCICIO 2011

Conforme a lo exigido en la NIIF 1, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Norma NEC.

d) PERÍODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre.

e) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares de los estados Unidos de América, por ser la moneda de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

En la elaboración de las cuentas anuales de la Compañía correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

a) CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los saldos de activos y pasivos presentados en los balances generales se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o

inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corriente, los de vencimiento superior a dicho período.

b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

c) ACTIVOS FINANCIEROS

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiamiento cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

La Compañía no ha realizado transacciones comerciales con partes relacionadas.

Provisión por cuentas incobrables

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vaya a ser recuperables. Si es así, el importe de las cuentas por cobrar se reducirán mediante una provisión, por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas y se reconoce inmediatamente con cargo al estado de resultados integrales.

d) INVENTARIOS

Los inventarios están constituidos por bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menos de los dos. El costo se determina por el método “promedio ponderado”. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta.

Composición de los inventarios

- Mercadería adquirida localmente: se encuentran registrados sobre la base del costo de adquisición facturado por los proveedores nacionales,

- **Mercadería importada:** se encuentran valorizados al precio de compra facturado por los proveedores del exterior más los aranceles e impuestos de importación, transporte, manejo y otros gastos directamente atribuibles a la importación y necesarios para traer los inventarios para su comercialización en el país.

Los inventarios en tránsito son cargos relacionados con las importaciones.

Deterioro del Valor de los Inventarios

Al final de cada período sobre el que se informa se analizan los inventarios que están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precio de ventas decrecientes.

e) PROPIEDAD PLANTA y EQUIPO

Reconocimiento y Medición

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los bienes comprendidos de propiedad, planta y equipo, de uso propio, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo y cualquier otro desembolso directamente atribuible para que el activo este apto para su funcionamiento y uso previsto. Los programas de computación adquiridos, los cuales están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados son capitalizados como parte de esos equipos.

No obstante la NIIF 1 permite medir una partida de propiedades, planta y equipo en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Costos posteriores

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen 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 reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

Depreciación

La depreciación de propiedades, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados aplicando el método de línea recta y sobre las vidas útiles estimadas de cada una de las partidas de

activos fijos, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

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

Ítem	Vida útil (en años)
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

f) ACTIVOS EN ARRENDAMIENTO

Reconocimiento v Medición

Los activos en arrendamiento se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los bienes comprendidos en arrendamiento, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo y cualquier otro desembolso directamente atribuible para que el activo este apto para su funcionamiento y uso previsto. Los programas de computación adquiridos, los cuales están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados son capitalizados como parte de esos equipos.

No obstante la NIIF 1 permite medir una partida de propiedades, planta y equipo en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Depreciación

La depreciación de los activos en arrendamiento se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados aplicando el método de línea recta y sobre las vidas útiles estimadas de cada una de las partidas de activos en arrendamiento, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

A continuación se presentan las principales partidas de los activos en arrendamiento, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de los activos en arrendamiento para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

g) IDENTIFICACION Y MEDICION DE DETERIORO

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos en arrendamiento para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

h) IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases fiscales.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera apliquen al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios son adecuados para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en los estados de situación financiera por su importe neto si existe un derecho exigible legalmente de compensar los importes, y se relacionen con el mismo tipo de impuesto a compensar, y tengan la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que estarán disponibles ganancias gravables futuras contra las que pueden ser utilizados. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de reporte y son deducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Un pasivo por impuesto diferido es reconocido por las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, derivadas de la existencia de diferencias temporarias imponibles.

i) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios Post-Empleados

Planes de Beneficios Definidos - Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía, el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio por separado, calculando el monto del beneficio futuro que los trabajadores han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos cuantificados al valor presente de la obligación futura. Al 31 de diciembre del 2012, por la alta rotación de su personal la Compañía no ha considerado necesario registrar una provisión para cubrir las obligaciones financieras que se ocasionarían por efecto de la jubilación patronal y la bonificación por desahucio del personal bajo nómina, cuando las circunstancias así lo consideren será necesario que esta provisión sea sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

La administración utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Esta expectativa al igual que los supuestos son establecidos por la Compañía, utilizando información financiera pública e incluyen una tasa de descuento, los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros.

Las reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenderán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la Compañía; cualesquiera ganancias y pérdidas actuariales y costos de servicio pasado que no hubieran sido previamente reconocidas.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones derivadas de beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas por el importe no descontado que se espera pagar por esos servicios (esto es, valor nominal de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas al gasto a medida que el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la estimación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto se refieren la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondo de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

j) PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en litigios, reclamos, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos

que probable, se revela en las notas al estado de situación financiera los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponden a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 1 de enero de 2011 como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Caja Chica y Caja General	429	399	-
Banco Pichincha	35,755	-	197,663
Produbanco	83,881	2,758	42,377
Promérica	295	5,197	3,391
Banco Nacional de Fomento	-	63	463
Total	120,360	8,417	243,894

Las cuentas bancarias se presentan conciliadas a la fecha del balance.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas por cobrar se resumen de la siguiente manera:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Clientes locales no relacionados (a)	220,307	60,713	37,897
(-) Provisión cuentas incobrables (b)	(3,712)	(1,509)	(918)
Total clientes no relacionados	216,595	59,204	36,979
<u>Otras cuentas por cobrar</u>			
Anticipo proveedores	-	195,605	171,780
Otras cuentas por cobrar (c)	2,243	158,440	92,741
Total	218,838	413,249	301,500

(a) Corresponde a cartera principalmente de clientes del sector público

- (b) La administración de la compañía ha registrado la provisión el 1% de los créditos otorgados en el año, de acuerdo a lo establecido en la normativa legal
- (c) Corresponde a cuentas por cobrar accionistas

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2012, el inventario de mercadería es como sigue:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Mercaderías	109,245	57,893	29,524
Total	109,245	57,893	29,524

Los inventarios de mercaderías corresponden principalmente a equipos y suministros de computación

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2012, los activos por impuestos corrientes se resumen de la siguiente manera:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Retenciones en la fuente	64,470	31,938	23,771
Crédito tributario IVA	73,047	67,350	66,807
Crédito tributario ISD	157,896	73,807	30,878
Total	295,413	173,095	121,456

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía acumuló retenciones en la fuente del impuesto a la renta del impuesto a la salida de divisas, estas retenciones dan derecho a crédito tributario para la compañía a compensarse con el impuesto a la renta causado en el ejercicio fiscal 2012 determinado por la Compañía.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2012, su composición se resume de la siguiente manera:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Costo histórico	100,860	99,947	46,505
(-) Depreciación acumulada	(44,486)	(25,743)	(24,170)
Total	56,374	74,204	22,335

	Diciembre 31,	
	2012	2011
	En US Dólares	En US Dólares
<i>Clasificación, neto:</i>		
Instalaciones	504	686
Muebles y enseres	2,610	2,652
Vehículos	50,976	68,292
Equipos de oficina	2,284	2,574
Total	56,374	74,204

El movimiento de la propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

	Saldos al 31-12-12	Adquisiciones	Saldos al 31-12-11
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Instalaciones	1,826		1,826
Muebles y enseres	9,554	913	8,641
Vehículos	86,577		86,577
Equipos de oficina	2,903		2,903
Total Costo	100,860	913	99,947

		Gasto	
	(44,486)	(18,743)	(25,743)
Depreciación acumulada			
Total neto	56,374		74,204

9. EQUIPOS EN ARRENDAMIENTO

Al 31 de diciembre de 2012, su composición se resume de la siguiente manera:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Costo histórico	347,280	347,280	-
(-) Depreciación acumulada	(172,829)	(58,226)	-
Total	174,451	289,054	-

El 6 de julio de 2011, ante el Notario Trigésimo del Cantón Quito, Doctora Rosario García Paredes, se formaliza mediante Escritura de Protocolización de Contrato Privado para el "Servicio de Arrendamiento de 450 Equipos Tipo Estándar con Monitor", celebrado el 27 de junio de 2011, entre la Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento y Dinforsysmega.

Para el cumplimiento de este contrato la Compañía ha entregado las siguientes garantías:

Garantía por fiel cumplimiento, a la suscripción del contrato para seguridad del cumplimiento de éste y para responder de las obligaciones que contrajera frente a terceros, relacionadas con el contrato, rendir a favor del contratante una póliza de seguros, por un monto equivalente al cinco por ciento del valor del contrato. Esta garantía fue devuelta a la suscripción del Acta Entrega Recepción Definitiva.

Garantía Técnica. La Compañía a la firma del contrato presentó las garantías técnicas exigidas en las Especificaciones Técnicas.

Plazo. El arrendamiento de los equipos es de tres (3) años a partir de que todo el paquete de equipos nuevos estén completamente instalados y operativos en la Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento.

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones financieras era:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Banco Pichincha	-	125,498	-
	-	125,498	-

Corresponde a un sobregiro bancario otorgado por el Banco Pichincha.

11. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2012, en la adquisición de bienes y servicios para la actividad comercial de la Compañía, las cuentas por pagar a proveedores son como sigue:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Proveedores	355,584	177,778	135,891
Total	355,584	177,778	135,891

12. OTROS ACREEDORES

Al 31 de diciembre de 2012, otros acreedores se conformaban por lo siguiente:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Anticipo clientes	-	258,499	166,808
Garantías recibidas	-	1,400	-
Otras cuentas por pagar	165	2,724	3,211
Total	165	262,623	170,019

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012, los beneficios a empleados se conformaban por lo siguiente:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
Sueldos por pagar	2,990	1,183	972
Multas	142	142	-
Aportes IESS	2,106	779	766
Décimo tercer sueldo	4,910	397	239
Décimo cuarto sueldo	2,515	1,217	816
Vacaciones	6,623	2,955	1,926
15% participación trabajadores	21,868	13,842	10,537
Total	41,154	20,515	15,256

14. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2012, los impuestos corrientes se conformaban por lo siguiente:

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
	En US Dólares	En US Dólares	En US Dólares
IVA en ventas	54,053	43,827	71,048
IVA retenido	508	447	1,089
Retenciones en la fuente	3,720	3,567	688
Impuesto a la Renta	58,208	-	-
Total	116,489	47,841	72,825

Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente – Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	En US Dólares	En US Dólares
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	123,917	78,437
(-) Ingresos exentos	-	-
(+) Gastos no deducibles	129,160	10,915
Utilidad gravable	253,077	89,352
Impuesto a la renta causado (a)	58,208	21,444
(-) Anticipo impuesto a la renta pagado (b)	-	-
(-) Crédito tributario impuesto a la salida de divisas (c)	(157,896)	(42,929)
(-) Retenciones en la fuente	(63,520)	(35,048)
(-) Crédito tributario años anteriores	(72,909)	(18,334)
Saldo a favor del contribuyente	(236,117)	(74,867)

- (a) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el período 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011).
- (b) A partir del año 2010, se debe calcular como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo; 0,2% del patrimonio; 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles. La compañía no está obligada a pagar el anticipo debido a que las retenciones del período fueron superiores.
- (c) En aplicación a lo establecido en el artículo 139 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía utiliza como crédito tributario, los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de bienes.



Aspectos Tributarios

Precios de transferencia

El 31 de diciembre del 2004, mediante el decreto Ejecutivo 2430, publicado en el Registro Oficial 494-5 de la misma fecha, se emitió la normatividad en materia de Precios de Transferencia, aplicable a partir ejercicio 2005. Adicionalmente, durante el año 2008, la normatividad fue modificada mediante Resolución NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial 324 del 25 de abril del 2008, señalando el Contenido del Anexo y del Informe Integral de Precios de Transferencia. El alcance de dicha resolución establece que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a USD 1'000.000, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Precios de Transferencia, y de haber efectuado operaciones en un monto superior a USD \$5 '000.000, deberán presentara adicionalmente el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Durante el ejercicio 2012, la Compañía no realizó transacciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de lo establecido en la normatividad mencionada en los dos párrafos anteriores, por lo que no está en la obligación de presentar el anexo e informe integral de precios de transferencia.

Depreciación de Revaluación Decreto Ejecutivo No. 1180

Con fecha 30 de mayo del 2012, mediante Decreto Ejecutivo No. 1180 se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual, la autoridad tributaria y los contribuyentes consideran sin efectos tributarios la revaluación de activos fijos.

15. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2012, por la alta rotación de su personal la Compañía no ha considerado necesario registrar una provisión para cubrir las obligaciones financieras que se ocasionarían por efecto de la jubilación patronal y la bonificación por desahucio del personal bajo nómina, cuando las circunstancias así lo consideren será necesario que esta provisión sea sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

16. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

El área de negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a riesgos de tipo financiero que podrían afectar al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Administración de la Compañía dispone de sistemas de información y responsables del área financiera, que permite identificar los riesgos y estimarlos para proponer medidas de mitigación, implementar dichas medidas y controlar su efectividad.

Los principales riesgos y las medidas de mitigación en uso en la Compañía son:

Riesgo de crédito- Es el riesgo de que una contraparte incumpla con una obligación adquirida en los términos acordados. Para mitigar este riesgo, las políticas de la administración establecen una cartera de clientes diversa.

A la fecha del estado de situación financiera no existen concentraciones significativas de riesgo de crédito.

Riesgo de liquidez-Es el riesgo de no disponer de los recursos en efectivo suficientes para cumplir con sus obligaciones financieras. Se ha diseñado flujos de valores recaudados y se ha obtenido recursos de terceros para capital de trabajo a mediano y largo plazo, recursos que se utilizan para cubrir las necesidades del negocio. Se realiza un flujo de efectivo tomando en cuenta las necesidades de las diferentes áreas de la Compañía.

17. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, el capital suscrito y pagado de la Compañía es de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América (\$800,00), dividido en ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los estados Unidos de América (\$1,00) cada una.

18. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías del Ecuador requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad líquida y realizada anual, hasta que ésta reserva llegue por lo menos al 50% del capital pagado. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para capitalizarse.

19. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011 instruye que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y que se registraron en el patrimonio en una subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, y que generaron un saldo acreedor sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.



20. EXPLICACION DE EFECTOS DE LA TRANSICION A NIIF

Como se indica en la nota 2 (b), éstos son los primeros estados financieros preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación mediante Resolución No. 08.G.DSC.O10 del 20 de noviembre del 2008, según la misma, la Compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF a partir del 1 de enero de 2012, y conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC),

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 aplicación de las NIIF supone, con respecto a las Normas NEC que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral; y,
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

En la preparación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF, se han ajustado los montos reportados previamente presentados de acuerdo con las Normas NEC vigentes en el Ecuador, las 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.

Una explicación de la transición de NEC a NIIF y sus efectos en la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo se muestra en los siguientes reportes y notas a continuación:

(Véase siguiente página)

(a) Estados de Situación Financiera al 1 de Enero y al 31 de Diciembre de 2011

En la preparación de los estados de situación financiera de apertura (1 de enero de 2011), y comparativo (31 de diciembre de 2011), los principales efectos de la adopción a las NIIF sobre los Estados de Situación Financiera al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2011 son los siguientes:

	Saldo NEC	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo NIIF	Saldo NEC	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo NIIF
	31/12/2010	Débito	Crédito	01/01/11	31/12/2011	Débito	Crédito	01/01/12
ACTIVOS								
ACTIVO CORRIENTE	696.375			696.375	652.654			652.654
Efectivo y equivalentes del efectivo	243.894			243.894	8.417			8.417
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	301.500			301.500	413.249			413.249
Inventarios	29.524			29.524	57.893			57.893
Activos por impuestos corrientes	121.456			121.456	173.095			173.095
ACTIVO NO CORRIENTE	22.335			22.335	363.258			363.258
Propiedad, planta y equipo (neto)	22.335			22.335	74.204			74.204
Equipos de arrendamiento (neto)	-			-	289.054			-
TOTAL ACTIVOS	718.710			718.710	1.015.912			1.015.912
PASIVOS								
PASIVO CORRIENTE	393.991			393.991	634.255			634.255
Obligaciones con instituciones financieras	-			-	125.498			125.498
Proveedores	135.891			135.891	177.778			177.778
Otros acreedores	170.019			170.019	262.623			262.623
Beneficios a empleados	15.256			15.256	20.515			20.515
Impuestos corrientes	72.825			72.825	47.841			47.841
PASIVO NO CORRIENTE	-			-	-			-
Cuentas por pagar socios	-			-	-			-
TOTAL PASIVOS	393.991			393.991	634.255			634.255
PATRIMONIO								
Capital social	800			800	800			800
Aportes futura capitalización	252.432			252.432	252.432			252.432
Reserva legal	7.997			7.997	13.697			13.697
Ganancias acumuladas	63.490			63.490	63.435			63.435
Resultado del ejercicio	-			-	51.293			51.293
TOTAL PATRIMONIO	324.719			324.719	381.656			381.656
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	718.710			718.710	1.015.912			1.015.912

b) Conciliación Tributaria

A continuación se presenta la conciliación del patrimonio neto de la Compañía al 1 de enero de 2011 (fecha transición) y al 31 de diciembre de 2011 (fecha de estados financieros comparativos)

	Diciembre 31, <u>2011</u> En US Dólares	Enero 1, <u>2011</u> En US Dólares
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	381,656	324,719
<u>Ajustes por la conversión a NIIF:</u>	-	-
Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>381,656</u>	<u>324,719</u>

c) Estado de Resultados Integrales

A continuación se presenta la conciliación de la utilidad neta reportada en el estado de resultados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2011:

	Diciembre 31, <u>2011</u> En US Dólares
Resultado de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	51,293
<u>Ajustes por la conversión a NIIF:</u>	-
Resultado integral de acuerdo a NIIF	<u>51,293</u>

d) Estado de Flujos de Efectivo

No existen cambios significativos entre el estado de flujos de efectivo presentado de acuerdo a las NIIF y el presentado de acuerdo a los PCGA anteriores.

21. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

La Compañía aplica los siguientes criterios para el reconocimiento de ingresos:

Ingresos por venta de bienes

- Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar.
- Los ingresos son reconocidos cuando se satisfacen los siguientes condiciones:
- Los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes son transferidos al comprador,
- Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados a la transacción,
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

22. RECONOCIMIENTO DE COSTOS y GASTOS

Los gastos son reconocidos con base en lo causado independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. En el estado de resultados se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

23. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía no mantiene obligaciones ciertas o legales resultantes de eventos pasados cuya probabilidad pudiera resultar en un desembolso para cancelarlos. Adicionalmente, la Compañía no posee reclamos o gravámenes no entablados que deban ser revelados.

24. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (3 de septiembre de 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

25. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril de 2013 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación en abril del 2013. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

