

AUDITORES

**S O L V E R**  
CONTADORES

**SURGE INGENIERÍA  
CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011**

# **SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.**

## ***ESTADOS FINANCIEROS***

***Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011***

### **CONTENIDO:**

Opinión de los Auditores Externos Independientes

Componentes de los Estados Financieros Auditados

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

### Definiciones:

US\$: Expresado en dólares

NEC : Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los Señores Socios de  
SURGE INGENIERÍA CIA. LTDA.**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SURGE INGENIERÍA CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias

#### *Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros*

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o por error.

#### *Responsabilidad del Auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas Normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como, evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión sin salvedades.

### *Opinión*

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, respecto a todo lo importante la posición financiera de **SURGE INGENIERÍA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los resultados de su desempeño financiero, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo para el cierre de los ejercicios terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### *Otro asunto*

#### **Implementación de NIIF's por primera vez**

Tal como se explica con más detalle en la Nota 4, 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 de 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas conforme a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010 que fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Los estados financieros del 2011 no fueron auditados por que la compañía no tenía la obligación de cumplir con este requerimiento. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 4.

#### **Informe sobre otros requisitos legales**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **SURGE INGENIERÍA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2012, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Quito, 01 de junio del 2013



Christian Valenzuela  
Socio  
Registro. 28376  
RUC 1711733897001

*Audit Solver Auditores y Contadores Cía. Ltda.*

**AuditSolver Auditores y Contadores Cía. Ltda.**  
SC. RNAE No. 750

# SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012,  
con cifras comparativas a los años terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2010  
(Expresados en dólares)

<u>ACTIVO</u>	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja y bancos	7	435,777	242,224	4,872
Inversiones	8	200,000	230,014	-
Cuentas y documentos por cobrar	9	1,281,323	756,796	288,489
(-) Provisión incobrables	9	(93,649)	(49,368)	(43,620)
Cuentas por cobrar empleados		4,720	1,396	200
Anticipos a proveedores		5,152	86,134	157,549
Activos por impuestos corrientes		677	97,590	53,004
Inventarios	10	959,850	861,719	298,789
<b>Total activo corriente</b>		<b>2,793,850</b>	<b>2,226,505</b>	<b>759,283</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedades y equipos - neto	11	488,872	464,174	292,282
Otros activos		-	-	2,910
<b>Total activo no corriente</b>		<b>488,872</b>	<b>464,174</b>	<b>295,192</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3,282,722</b>	<b>2,690,679</b>	<b>1,054,475</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar comerciales	12	190,052	408,143	74,844
Obligaciones bancarias - corto plazo		-	67,833	9,226
Pasivo por impuestos corrientes	13	156,691	24,067	35,892
Obligaciones laborales	14	202,986	78,421	65,396
Anticipo de clientes	15	1,431,017	1,414,489	285,951
Otras cuentas por pagar		147,311	191,464	330,641
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2,128,057</b>	<b>2,184,417</b>	<b>801,950</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones bancarias - largo plazo		-	104,751	78,010
Jubilación patronal y deshaucio	16	60,226	48,529	40,061
<b>Total pasivo largo plazo</b>		<b>60,226</b>	<b>153,280</b>	<b>118,071</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2,188,283</b>	<b>2,337,697</b>	<b>920,021</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>				
Capital social		4,000	4,000	4,000
Reserva Legal		1,000	1,000	1,000
Utilidades Acumuladas		318,545	100,017	
Resultados por aplicación de Nii's		29,437	29,437	29,437
Resultado del ejercicio actual		741,457	218,528	100,017
<b>Total Patrimonio</b>	17	<b>1,094,439</b>	<b>352,982</b>	<b>134,454</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3,282,722</b>	<b>2,690,679</b>	<b>1,054,475</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros

Juan Pablo Benedictis  
Gerente General

Mauricio Cárdenas  
Contador General

# SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.

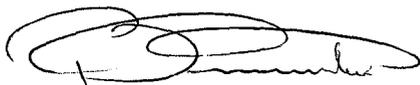
## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL

POR LOS PERIODOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en dólares)

	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos operacionales	18	6,630,664	4,354,347
Ingresos no operacionales		24,152	16,383
<b>Total ingresos</b>		<b>6,654,816</b>	<b>4,370,730</b>
<b>COSTOS</b>			
Costo de ventas	19	3,378,123	3,036,031
<b>Total costos de ventas</b>		<b>3,378,123</b>	<b>3,036,031</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>3,276,693</b>	<b>1,334,699</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de administración	19	1,975,253	883,863
Gastos de ventas	19	98,720	33,721
Depreciaciones	11	45,590	28,385
Amortizaciones		-	2,910
Gastos financieros		38,322	50,187
<b>Total gastos operacionales</b>		<b>2,157,885</b>	<b>999,066</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>1,118,808</b>	<b>335,633</b>
Participación trabajadores	20	167,821	52,604
Impuesto a la renta	20	209,530	64,501
<b>RESULTADO INTEGRAL DE LOS PERIODOS</b>		<b>741,457</b>	<b>218,528</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



Juan Pablo Benedictis  
Gerente General



Mauricio Cárdenas  
Contador General

# SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.

## ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012,

con cifras comparativas a los años terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2010

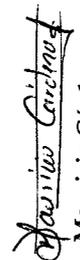
(Expresados en dólares)

	Nota	Resultados acumulados					Total
		Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados por aplicación de NIIF por 1ra vez	Resultado integral	
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2010 en NEC</b>							
Valuación de terrenos	4	4,000	1,000			100,017	105,017
Recálculo de depreciaciones	4				63,820		63,820
Provisión de jubilación patronal	4				(2,780)		(2,780)
Provisión por deshaucio	4				(22,534)		(22,534)
					(9,069)		(9,069)
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2010 en NIIF</b>		<b>4,000</b>	<b>1,000</b>	<b>-</b>	<b>29,437</b>	<b>100,017</b>	<b>134,454</b>
Transferencia a resultados acumulados				100,017		(100,017)	-
Resultado integral						218,528	218,528
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2011 en NIIF</b>	17	<b>4,000</b>	<b>1,000</b>	<b>100,017</b>	<b>29,437</b>	<b>218,528</b>	<b>352,982</b>
Transferencia a resultados acumulados				218,528		(218,528)	-
Resultado integral						741,457	741,457
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2012</b>	17	<b>4,000</b>	<b>1,000</b>	<b>318,545</b>	<b>29,437</b>	<b>741,457</b>	<b>1,094,439</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



**Juan Pablo Benedictis**  
Gerente General



**Mauricio Cárdenas**  
Contador General

# SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL PERIODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

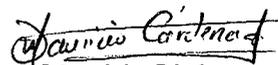
(Expresados en dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	2012	2011
Efectivo provisto por clientes	6,146,817	5,029,141
Efectivo utilizado en proveedores	(4,997,943)	(3,560,860)
Efectivo utilizado en empleados	(762,470)	(434,432)
Efectivo provisto por (utilizado en) otros	137,400	(38,875)
Efectivo utilizado en impuesto a la renta	(117,393)	(82,037)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>406,411</u>	<u>912,937</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Efectivo utilizado en propiedad y equipos	(70,288)	(200,277)
Efectivo provisto por (utilizado en) inversiones financieras	30,014	(230,014)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(40,274)</u>	<u>(430,291)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo (utilizado en) provisto por instituciones financieras	(172,584)	85,347
Efectivo utilizado en pagos a los accionistas		(330,641)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(172,584)</u>	<u>(245,294)</u>
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	193,553	237,352
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS</b>	242,224	4,872
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DE LOS AÑOS</b>	<u>435,777</u>	<u>242,224</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



Juan Pablo Benedictis  
Gerente General



Mauricio Cárdenas  
Contador General

# SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD NETA Y EL FLUJO DE OPERACIÓN

POR EL PERIODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

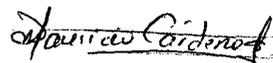
(Expresados en dólares)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Resultado integral neto</b>	741,457	218,528
<b>Partidas de conciliación entre el resultado integral neto y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación</b>		
Provisión de cuentas incobrables	44,281	5,748
Baja de cuentas por cobrar		1,820
Depreciaciones	45,590	28,385
Amortizaciones		2,910
Provisiones sociales	27,011	8,468
Impuesto a la renta	209,530	64,501
Participación trabajadores	167,821	52,604
<b>Utilidad Conciliada</b>	<u>1,235,690</u>	<u>382,964</u>
<b>Cambios netos en el Capital de Trabajo</b>		
Aumento de cuentas por cobrar	(524,527)	(470,127)
Aumento de otras cuentas por cobrar	(22,689)	(44,586)
Aumento de cuentas por cobrar empleados	(3,324)	(1,196)
Aumento de inventarios	(98,131)	(562,930)
(Disminución) aumento de proveedores	(137,109)	404,714
(Disminución) aumento de otros pasivos	(27,625)	1,320,003
Disminución de beneficios empleados	(58,570)	(39,579)
Aumento (disminución) de obligaciones fiscales	42,696	(76,326)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<u>406,411</u>	<u>912,937</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



**Juan Pablo Benedictis**  
Gerente General



**Mauricio Cárdenas**  
Contador General

# ***SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.***

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011  
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A.**

### **1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA**

**SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.**, fue constituida y existe bajo las leyes Ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 4 de julio de 2002 con una duración de cincuenta años; su domicilio principal es en el distrito Metropolitano de Quito. El capital social de la compañía es de cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 4.000,00) y se halla dividido en cuatro mil participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

La compañía tiene por objeto social la importación, exportación, comercialización, mercadeo, instalación, exhibición, representación y alquiler de equipos, suministros, herramientas y materiales de tipo eléctricos, electrónicos, mecánicos, industriales, de comunicación, de climatización, de energía, de informática y de seguridad así como también de sus repuestos, accesorios, partes y piezas sean estas nuevas o usadas.

### **2. BASES DE PREPARACIÓN**

**SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.**, es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

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

#### **➤ Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

**SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA.**, es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

➤ **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

- ❖ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);
- ❖ Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

➤ **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por ciertos pasivos que han sido ajustados para presentarse a su valor razonable o valor presente. Los pasivos medidos y presentados a su valor razonable son, principalmente, jubilación patronal e indemnización por desahucio.

➤ **Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y 2011 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

➤ **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

*Jubilación Patronal y Desahucio*

El valor actual de las obligaciones por jubilación patronal y desahucio dependen de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo neto incluyen la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de estas obligaciones.

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía realizó una provisión basada en la antigüedad de los empleados y sus sueldos, para reconocer el gasto y pasivo de este concepto; sin embargo posterior a la emisión de los estados financieros, la compañía recibió el estudio actuarial y no existen diferencias significativas entre el valor provisionado. Tampoco se han reconocido los costos financieros asociados a esta transacción que de igual forma no son significativos.

### **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **a. Cumplimiento con las NIIF**

A partir del 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador. Las NIIF utilizadas en la preparación de estos estados financieros corresponden a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB, de conformidad con el instructivo No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010, fueron preparados de conformidad con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales, de conformidad con “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez” fueron considerados como los principios de contabilidad previos – “PCGA previos” para la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011 de conformidad con NIIF. Los PCGA previos difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Siguiendo los lineamientos establecidos en la “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez”, se procedió a remitir los siguientes estados financieros:

- a) Los estados de situación financiera al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011
- b) Los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011, así como al 1 de enero del 2011 (fecha de transición); incluyen además los estados de resultados integrales, 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 la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

#### **b. Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes**

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA., y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

**c. Efectivo y equivalentes**

El 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 no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**d. Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando se extingue, se da de baja, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

**Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros y pasivos financieros que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, y que se miden inicialmente al valor razonable de la transacción.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación:

**1. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos períodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía. La provisión se ha calculado sobre todos los rubros integrantes de las cuentas por cobrar, según sea su caso.

## **2. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos. Las inversiones se clasifican como mantenidas hasta el vencimiento si la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantenerlas hasta el vencimiento. La Compañía tiene clasificadas dentro de este grupo a certificados de depósito a plazo en instituciones financieras.

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. En caso de que exista evidencia objetiva de que la inversión está deteriorada, determinado mediante referencia a clasificaciones crediticias externas, el activo financiero se mide al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados. Cualquier cambio en el monto en libros de la inversión, incluyendo pérdidas por deterioro, se reconoce en utilidades o pérdidas del ejercicio en el cual ocurren.

## **3. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros, no derivados.

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

### *Compensación de instrumentos financieros*

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

## **4. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

## **5. Obligaciones con Instituciones Financieras y terceros**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## **6. Costos por intereses**

Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que necesariamente requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar preparados para el uso previsto o la venta, se añaden al costo de esos activos, hasta que llega el momento en que los activos están sustancialmente preparados para el uso que se pretende o la venta.

El resto de los costos por intereses se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre en ellos.

### **e. Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de costo promedio. El valor neto de realización es el valor estimado de venta durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y gastos estimados de venta.

La Compañía analiza periódicamente sus inventarios para determinar si la ocurrencia de eventos internos, tales como daño físico y cambios en el proceso productivo, o eventos externos como innovaciones tecnológicas o condiciones del mercado, pudieran haberle causado obsolescencia o deterioro. Cuando se identifican inventarios deteriorados, se disminuye el saldo a su valor neto de realización; al igual que cuando se determinan saldos obsoletos.

### **f. Propiedades y equipos**

Son reconocidos como propiedades y equipos aquellos bienes que se usan en la generación de ingresos o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo. Dichos activos se deprecian durante las vidas útiles esperadas (determinadas por referencia con activos propios comparables). A excepción de los terrenos que no son objeto de depreciación

#### **1. Medición en el reconocimiento inicial**

Las propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como, cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de financiación se contabilizan como parte del valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones de "activo calificado" (aquel que requiere, necesariamente de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

#### **2. Medición posterior**

Los elementos de propiedades y equipos posterior al reconocimiento inicial se miden utilizando el modelo del costo, en el cual los elementos de propiedad, planta y equipo se miden a su costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a las propiedades y equipos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de las propiedades y equipos; y, se depreciarán durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad o equipo se registrará como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

#### **g. Depreciación de propiedades y equipos**

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Los terrenos sobre los que se encuentran construidos los edificios se presentan por separado ya que tienen una vida útil indefinida y por lo tanto, no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, serán los siguientes:

<b>Activo</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Vida Útil en años</b>
Edificios	10.00%	20
Equipo de computación	-	3
Equipo de oficina	-	10
Herramientas	-	10
Muebles y enseres	-	10
Vehículos	5.00%	5

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva.

#### **h. Impuesto a la renta**

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

## 1. Impuesto corriente

Es el valor que la Compañía paga (o recupera) por el impuesto a la renta relacionado con la ganancia (pérdida) fiscal del período, a la tasa vigente determinada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. El impuesto corriente se muestra en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

### 1.1. Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

#### Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: **i)** el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, **ii)** recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

#### Anticipo mínimo del impuesto a la renta

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 Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

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 Compañía durante el período que se informa.

## 1.2. Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

### Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: **1)** Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, **2)** Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, **3)** amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, **4)** otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 23 y 24% respectivamente; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que la Administración de la Compañía decida capitalizar hasta el 31 de diciembre del siguiente año y que además cumpla con ciertos requisitos contenidos en la Ley de Régimen Tributario Interno. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

### Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno.
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013 en adelante, respectivamente.

### Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

## **2. Impuesto diferido**

Es el valor correspondiente a impuesto a la renta a pagar o recuperar en periodos futuros relacionado con las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio o al menor valor, respectivamente.

Los impuestos diferidos se reconocen por el método del balance general, originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y la base tributaria de activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: **i)** existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, **ii)** se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, **iii)** la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

### **i. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad. El tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos. Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo. Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

**j. Beneficios a los empleados**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

**1. Beneficios a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores, Otros beneficios reconocidos por este concepto corresponden a la décimo tercera y décimo cuarta remuneración, fondos de reserva y vacaciones.

**2. Beneficios post-empleo**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

**2.1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS)**

Los costos de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

**2.2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio)**

El costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

**3. Beneficios por terminación.-**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

**k. Capital social**

Las participaciones de los Socios se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los resultados acumulados, reservas y otros resultados por adopción de las NIIF por primera vez.

**l. Ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por venta de bienes y servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

*Ventas de bienes*

La compañía vende soluciones para infraestructura de tecnología informática y de Telecomunicaciones de acuerdo a los avances tecnológicos. Las ventas de bienes se reconocen cuando la compañía ha entregado los productos al cliente y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación de los productos por parte del cliente. La entrega no se produce hasta que el producto no se haya entregado en el lugar específico, los riesgos de la obsolescencia y pérdidas se hayan transferido al cliente y éste haya aceptado los productos de acuerdo con los contratos u órdenes de compra, el periodo de aceptación haya terminado, o la Compañía tenga una evidencia objetiva suficiente de que se han satisfecho todos los criterios de aceptación.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

**m. Costos y Gastos**

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

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

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

**n. Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

**o. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

*Efectivo en caja y bancos:* Comprende el efectivo en caja e instituciones financieras.

*Actividades de operación:* Corresponden a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

*Actividades de inversión:* Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

*Actividades de financiación:* actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**4. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF**

**4.1. Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Mediante instructivo complementario No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías el 23 de diciembre del 2009, se estableció que los estados financieros se prepararán y registrarán con sujeción a las NIIF, utilizando la última versión vigente traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

**4.2. Proceso de adopción por primera vez de las NIIF**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 fueron preparados y presentados originalmente de conformidad con las NEC.

Para propósitos comparativos y por requerimientos de la “NIIF-1: Adopción por Primera vez de las NIIF”, la Administración de la Compañía procedió a preparar los siguientes estados financieros con base NIIF:

*a. Estado de Situación Financiera de Apertura emitido el 1 de enero del 2011:* En este estado financiero se incluye la medición de los efectos de la adopción de las NIIF por primera vez. Excepto por lo señalado en los párrafos 4.4 y 4.5 de esta nota, en la preparación de estos estados financieros se utilizaron las políticas contables detalladas en la “Nota 3: Resumen de las Principales Políticas Contables”.

*b. Estados financieros comparativos emitidos al 31 de diciembre del 2011:* En la preparación de estos estados financieros comparativos se utilizaron las políticas contables señaladas en la “Nota 3: Resumen de las Principales Políticas Contables”.

#### **4.3. Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción por primera vez.**

##### **a. Procedimientos generales**

Excepto por lo señalado en los párrafos 4.4 y 4.5, la “NIIF-1: adopción por primera vez de las NIIF”, establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

1. Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las NIIF
2. No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las NIIF no lo permitieron
3. Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF
4. Se aplicó las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos

##### **b. Principales modificaciones**

La adopción de las NIIF por primera vez supone realizar las siguientes modificaciones en los estados financieros de la Compañía:

1. Cambios en la presentación de los estados financieros, incluyendo el estado de resultados integrales
2. Cambios en las políticas contables y criterios de medición
3. Corrección de errores contables
4. Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros

#### **4.4. Prohibiciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía**

##### **a) Estimaciones**

La NIIF-1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA previos (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas. Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

#### **4.5. Excepciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía**

##### **a) Uso del valor razonable como costo atribuido**

La “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez” permite medir una partida de propiedad, planta y equipo por su valor razonable en la fecha de transición a las NIIF, y utilizar este valor razonable como su costo atribuido en esa fecha. La NIIF 1 establece que la Compañía podrá elegir utilizar una revaluación de un activo fijo según PCGA previos, ya sea a la fecha de transición o en una fecha anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable a: **i)** al valor razonable, o **ii)** al costo, o al costo depreciado según las NIIF.

La Compañía optó por la medición al costo depreciado y realizó un recálculo de los valores de depreciaciones de todos los bienes para determinar los ajustes de acuerdo con sus políticas.

#### **4.6. Conciliación entre NIIF y PCGA anteriores**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informados de la Compañía:

<b>Movimientos</b>	<b>Al 31 de diciembre del 2011</b>	<b>Al 1 de enero del 2011</b>
<b>Patrimonio de la compañía bajo NEC</b>	<b>336,770</b>	<b>105,017</b>
Valuación de propiedad y equipo	51,051	61,040
Jubilación patronal	(27,297)	(22,534)
Provisión por desahucio	(7,542)	(9,069)
<b>Patrimonio de la compañía bajo NIIF</b>	<b>352,982</b>	<b>134,454</b>

#### **4.7. Conciliación del estado de resultados integral**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre los resultados integrales previamente informados de la Compañía al 31 de diciembre del 2011:

<b>Movimientos</b>	<b>Al 31 de diciembre del 2011</b>
<b>Resultado neto bajo NEC</b>	<b>231,753</b>
Valuación de propiedad y equipo	(9,988)
Jubilación patronal	(4,763)
Provisión por desahucio	1,526
<b>Resultado de la compañía bajo NIIF</b>	<b>218,528</b>

#### **4.8. Explicaciones de las principales diferencias**

##### *Valuación de propiedades y equipos*

Los ajustes efectuados en este grupo corresponden a los recálculos de depreciaciones que se efectuaron de acuerdo con las nuevas políticas y valores residuales considerados por la compañía; así como, al reconocimiento como gastos de aquellos bienes que tenían costos menores a los establecidos en la política.

La compañía decidió registrar como costo atribuido el valor del avalúo que se realizó a través de un perito.

##### *Reconocimiento de beneficios a empleados*

Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad la Compañía reconoció la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio únicamente en base a su criterio, considerando parámetros de valuación que permitan obtener un resultado razonable. Al 31 de diciembre del 2012 la compañía reconoció como gastos por jubilación patronal y desahucio valores calculados bajo el mismo criterio anterior; sin embargo, posteriormente a la emisión de los estados financieros, la compañía recibió el estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se estableció que existen diferencias que no son significativas en la presentación de los Estados Financieros.

##### *Reconocimiento de impuestos diferidos*

Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han generado diferencias temporarias que originan activos por impuestos diferidos. Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance.

La norma señala que únicamente se registrarán activos por impuestos diferidos en la medida que estos puedan recuperarse con los impuestos futuros. Al 31 de diciembre del 2012 se han determinado como activos por impuestos diferidos un valor de US\$ 7,453 que no han sido registrados por existir una resolución del Servicio de Rentas Internas en la que no reconoce los efectos de impuestos diferidos.

#### 5. NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGENCIA

Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que aún no entran en vigencia.

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Cambios normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigor</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>	<u>Impactos esperado</u>
NIIF 9 - Instrumentos financieros	Se establece que los activos y pasivos financieros se clasifiquen en dos categorías: a valor razonable y a costo amortizado, dicha determinación se hace en el reconocimiento inicial.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	La Compañía aún no ha terminado la evaluación de los posibles impactos.
NIIF 10 - Consolidación de estados financieros	Se debe identificar el control existente para determinar si se incluyen los de la Controlante.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	La Compañía aplicará esta norma sobre las compañías controladas.
NIIF 11- Acuerdos conjuntos	Se aplica para acuerdo en las cuales dos o más partes mantienen control conjunto.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	Se aplicará al momento de crear un negocio conjunto
NIIF 12 – Información a revelar sobre participaciones en Otras entidades	Revelar la naturaleza y sobre los efectos de esas participaciones en la situación financiera, rendimientos financieros y flujos de efectivo.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	Se revelarán los efectos según indica esta norma.

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Cambios normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigor</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>	<u>Impactos esperado</u>
NIIF 13 - Medición del valor razonable	Se busca uniformidad en cuanto a la determinación del valor razonable para las partidas en los Estados Financieros, reduciendo la complejidad de la determinación y estableciendo una fuente única de determinación.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	La Compañía aún no ha terminado la evaluación de los posibles impactos.
NIC 19 (Revisada en el 2011) - Beneficios a empleados	Se elimina el enfoque de la banda de fluctuación, obligando a la Compañía a registrar las ganancias y pérdidas actuariales en resultados integrales.	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013	La Compañía aún no ha terminado la evaluación de los posibles impactos.

---

No existen otras NIIF e interpretaciones que no sean efectivas aún, y que la Compañía espere que tengan impactos significativos en la presentación de los Estados Financieros.

## **6. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismas que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten significativamente al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

\* *Riesgo de crédito*

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. SURGE INGENIERÍA CÍA. LTDA., mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

\* *Riesgo de liquidez*

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Como política fundamental, la Compañía se asegura de contar con suficientes fondos para cumplir sus compromisos de pago, incluyendo el pago de obligaciones financieras; lo cual excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente, como los desastres naturales. Además, la Compañía recibe financiamiento de sus accionistas o de compañías relacionadas que también está disponibles para cubrir necesidades de fondos.

La Gerencia realiza un Presupuesto Operativo Anual (POA) para determinar los requerimientos de flujo de efectivo. Por lo general, la Compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo económico.

\* *Riesgo de Mercado*

Es el riesgo de que cambios en las condiciones de mercado, como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de venta, afecten los ingresos de Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración de riesgo de mercado es administrar y controlar la exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

*Riesgo de Tasa de Interés*

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Compañía mantiene préstamos y obligaciones con instituciones financieras y las tasas de interés son las que se encuentren autorizadas por el Representante del Banco Central, por lo que la Gerencia considera que a la fecha de los estados financieros, la exposición al riesgo de tasa de interés no es relevante.

*Riesgo de Moneda*

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar estadounidense y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda, por lo tanto, la administración considera que no existe un riesgo sobre este factor.

\* *Gestión del capital*

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

El índice deuda-patrimonio ajustado de la Compañía al término del periodo del estado de situación financiera es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Total pasivos	2,188,283	2,337,697
Menos: efectivo	435,777	242,224
Deuda neta	1,752,506	2,095,473
Total Patrimonio	1,094,439	352,982
Índice deuda – patrimonio ajustado	1.60	5.94

**7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Los saldos que la compañía mantiene en efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se componen de:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Caja	-	211
Cajas chicas	1,500	1,150
Bancos	434,277	240,863
<b>Total</b>	<b>435,777</b>	<b>242,224</b>

**8. INVERSIONES**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la compañía mantiene inversiones en certificados de depósito a plazo según el siguiente detalle:

Institución	No. Certificado	Vencimiento	2012		Tasa		Valor del Interés
			Monto		Nominal	Efectiva	
Banco Bolivariano	05101DPV002236-0	19/03/2013	200,000		4.50%	4.59%	2,328
<b>Total</b>			<b>200,000</b>				<b>2,328</b>

2011						
Institución	No. Certificado	Vencimiento	Monto	Tasa		Valor del Interés
				Nominal	Efectiva	
Banco Bolivariano	05101DPP000122-3	11/10/2012	200,000	5.75%	5.90%	10,765
Banco Bolivariano	05101DPV001585-0	24/07/2013	<u>30,014</u>	6.25%	6.43%	<u>3,802</u>
<b>Total</b>			<b><u>230,014</u></b>			<b><u>14,567</u></b>

## 9. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se encuentran conformadas por:

	2012	2011
Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador Ep Petroecuador	742,534	-
Petroamazonas Ep	86,075	221,830
Geoproyectos S. A. (1)	81,207	81,207
Adexus S.A.	76,579	-
IBM del Ecuador C.A.	75,230	-
Municipio del Distrito Metropolitano de Quito	47,171	9,643
Empresa Durini C A	43,362	-
Espinoza Caicedo Oscar Vicente	19,875	-
Level 3 Ecuador Lvt S.A.	15,591	1,808
Petroleos del Pacifico S.A. Pacifpetrol	14,779	-
Corporación Centro Nacional de Control de Energía Cenace	11,257	-
Otros menores de US\$ 11.000	67,663	442,308
	<b><u>1,281,323</u></b>	<b><u>756,796</u></b>

- (1) Al 31 de diciembre del 2012 la compañía mantiene procesos legales con Geoproyectos S.A.; debido a que este cliente no cumplió con sus obligaciones de pago. El cobro de estos valores se llevó en primera instancia al Centro de Mediación y Arbitraje del Colegio de Abogados de Pichincha quienes fallaron a favor y se estimó la deuda en US\$ 84.000,00, dicha acta fue incumplida por la demandada por lo que la misma tuvo que entrar en etapa de ejecución, mediante juicio especial No.405-2010 en el juzgado décimo de lo civil de Pichincha, en donde se castiga a la demandada al pago de US\$ 86.104.

La provisión de cuentas incobrables incluye un monto para cubrir esta pérdida.

**Provisión Incobrables**

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables de los años 2012 y 2011 es la siguiente:

	2012	2011
Saldo Inicial	49,368	43,620
Adiciones	44,281	5,748
<b>Saldo Final</b>	<b>93,649</b>	<b>49,368</b>

**10. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el inventario corresponde a:

	2012	2011
Inventario en almacén	885,273	476,271
Importaciones en tránsito	74,577	385,448
<b>Total</b>	<b>959,850</b>	<b>861,719</b>

**11. PROPIEDAD Y EQUIPOS - neto**

El movimiento de propiedad y equipos para los años 2012 y 2011 fue el siguiente:

Concepto	2012		
	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Terrenos	106,368	-	106,368
Edificios	229,925	13,645	243,570
Equipos de computación	23,524	8,470	31,994
Muebles y enseres	37,207	30,681	67,888
Vehículos	129,668	17,492	147,160
<b>Total</b>	<b>526,692</b>	<b>70,288</b>	<b>596,980</b>
(-) Depreciación acumulada	(62,518)	(45,590)	(108,108)
<b>Total</b>	<b>464,174</b>	<b>24,698</b>	<b>488,872</b>

Concepto	2011		
	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Terrenos	106,368	-	106,368
Edificios	127,453	102,472	229,925
Equipos de computación	12,123	11,401	23,524
Muebles y enseres	5,046	32,161	37,207
Vehículos	75,425	54,243	129,668
<b>Total</b>	<b>326,415</b>	<b>200,277</b>	<b>526,692</b>
(-) Depreciación acumulada	(34,133)	(28,385)	(62,518)
<b>Total</b>	<b>292,282</b>	<b>171,892</b>	<b>464,174</b>

## 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 las principales cuentas por pagar comerciales son las siguientes:

Descripción	2012	2011
Proveedores nacionales (1)	158,789	184,891
Proveedores del exterior (2)	28,870	221,138
Otros	2,393	2,114
<b>Total</b>	<b>190,052</b>	<b>408,143</b>

(1) Los saldos que componen las obligaciones contraídas con proveedores nacionales al 31 de diciembre del 2012 y 2011 son las siguientes:

	2012	2011
Anixter Colombia S A	32,360	424
Cervantes Ingenieros Asociados Cerin Cia. Ltda	27,478	-
Electroleg S.A.	18,805	27,543
Gómez Dalgo Fernando Vinicio	17,569	-
Sedielek Cia Ltda	17,109	21,253
Schneider Electric Ecuador S.A.	7,648	-
Neplos Fuji S A	3,870	-
Seguros Equinoccial S. A.	3,649	1,879
Siatilogistics S A	3,423	-
Schryver del Ecuador S A	3,304	-
La Casa del Cable S A	3,266	2,182
Otros menores de US\$ 3.000	20,308	131,610
<b>Total</b>	<b>158,789</b>	<b>184,891</b>

(2) Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 con proveedores del exterior son los siguientes:

	2012	2011
FIKE	25,961	5,893
APC	-	205,336
Socomec	-	9,909
Otros	2,909	-
<b>Total</b>	<b>28,870</b>	<b>221,138</b>

### 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los valores por impuestos corrientes corresponden a:

	2012	2011
Impuesto a la renta	89,928	15,442
Impuestos por pagar	66,763	8,625
<b>Total</b>	<b>156,691</b>	<b>24,067</b>

### 14. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales que mantiene la compañía al 31 de diciembre del 2012 y 2011 corresponden a:

	2012	2011
Participación trabajadores 15%	167,821	52,604
Sueldos por pagar	421	-
Obligaciones con el IESS	12,535	6,455
Beneficios sociales	22,209	19,362
<b>Total</b>	<b>202,986</b>	<b>78,421</b>

### 15. ANTICIPO DE CLIENTES

El saldo de anticipo de clientes al 31 de diciembre del 2012 y 2011 está conformado por los abonos realizados por los clientes en los contratos que estuvieron vigentes en los cuales se estipula el reconocimiento de anticipos para el inicio de los trabajos. Los anticipos vigentes al 31 de diciembre del 2012 y 2011 corresponden a:

	2012	2011
Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT	1,014,191	732,906
Escuela Politécnica del Ejército ESPE	179,446	
Centro Transferencia Desarrollo ESPE	184,869	
Instituto de Contratación de Obras		172,563
Secretaría de Hidrocarburos		148,400
Otros anticipo menores	52,511	360,620
<b>Total</b>	<b>1,431,017</b>	<b>1,414,489</b>

Un detalle de los contratos que estuvieron vigentes durante el período 2012 se indica en la Nota 21

### 16. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

#### JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuos o interrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

De la misma forma, de acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe reconocer un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de éste pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la compañía mantiene una provisión efectuada para cubrir el pasivo con empleados relacionado a la Jubilación Patronal y Desahucio; sin embargo, la provisión no fue efectuada bajo los criterios técnicos de un Actuario.

El movimiento de las cuentas fue el siguiente:

	2012	
	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio
Obligaciones por beneficios definidos al inicio del año	27,298	21,231
Costo laboral	6,579	5,118
Obligaciones por beneficios definidos al final del año	33,877	26,349

2011		
	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio
Obligaciones por beneficios definidos al inicio del año	22,535	17,526
Costo laboral	4,763	3,705
Obligaciones por beneficios definidos al final del año	<u>27,298</u>	<u>21,231</u>

Luego de haber sido aprobados los balances, la compañía recibió el estudio actuarial con los saldos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los mismos que no presentan diferencias significativas con las provisiones realizadas, como se demuestran a continuación:

	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio
Obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre del 2011	30,805	7,894
Costo Laboral por servicios actuales	7,789	2,044
Costo financiero	2,156	553
Pérdida actuarial en Obligaciones por Beneficios Definidos	2,678	2,435
Obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre del 2012	<u>43,429</u>	<u>12,926</u>

Resumen:

	Valor
Saldo contable por jubilación patronal y desahucio	60,226
Saldo según estudio actuarial	56,355
Diferencia	<u>3,871</u>

## 17. PATRIMONIO

### Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.

Registra todo el efecto de la aplicación de NIIF por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

El saldo acreedor 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.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

### Resultados acumulados

Corresponden a los saldos de pérdidas y utilidades de años anteriores que no han sido compensadas o distribuidas a sus accionistas.

## 18. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los ingresos fueron generados de las siguientes actividades:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ventas de bienes y servicios (1)	6,630,664	4,366,576
Descuentos y devoluciones		(12,229)
Otros ingresos	24,152	16,383
<b>TOTAL</b>	<u>6,654,816</u>	<u>4,370,730</u>

Continúa en la siguiente hoja...

## 19. COSTOS Y GASTOS

Los costos de ventas y los gastos efectuados por la compañía al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se componen de los siguientes conceptos:

	2012	2011
<b>Costos</b>		
Suministros y materiales	3,231,966	1,286,826
Servicios	146,157	47,873
<b>Total costos</b>	<b>3,378,123</b>	<b>1,334,699</b>
<b>Gastos de administración</b>		
Provisiones	147,311	143,942
Gastos de personal	564,961	393,657
Otros gastos de personal	11,884	6,790
Honorarios	20,848	13,410
Suministros y materiales	241,825	31,382
Servicios utilizados	763,209	205,289
Movilización	35,433	19,615
Contribuciones	110,886	41,612
Seguros	78,896	28,166
<b>Total gastos de administración</b>	<b>1,975,253</b>	<b>883,863</b>
<b>Gastos de ventas</b>		
Combustible	15,068	11,357
Reparación y mantenimiento	11,150	8,985
Arrendamientos	20,540	3,701
Provisión cuentas incobrables	46,779	7,568
Siniestros	116	740
Contribuciones	5,067	1,370
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>98,720</b>	<b>33,721</b>

## 20. IMPUESTO A LA RENTA

### a. Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en los períodos 2012 y 2011, se calcula en un 23% y 24% respectivamente sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el periodo.

Las conciliaciones tributarias realizadas por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para los periodos 2012 y 2011 fueron las siguientes:

	2012	2011
= Utilidad Contable	1,118,808	348,858
(-) 15% Participación trabajadores	167,821	52,604
(-) Deducciones	70,628	29,333
(+) Gastos no deducibles	72,380	1,832
(=) Utilidad gravable	952,739	268,753
Utilidad a reinvertir – 13% IR	96,000	
Utilidad gravable – 23%	856,739	
Impuesto Renta 23% y 24%		
(=) Impuesto causado	209,530	64,501
(-) Retención en la fuente	101,952	49,059
(-) Anticipo de impuesto a la renta	17,650	
(=) Impuesto a la renta por pagar	<u>89,928</u>	<u>15,442</u>

### Contingencias

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios 2010 al 2012.

### 21. RESUMEN DE PRINCIPALES CONTRATOS VIGENTES EN EL PERÍODO 2012

- a. Con fecha 28 de octubre del 2011 se suscribió el contrato con la **Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT E.P.**, para el *Suministro e Instalación de aires acondicionados para varias centrales de la CNT EP del plan emergente Guayaquil*. El monto del contrato es por US\$ 1,832,264.40 más el valor del IVA correspondiente. El plazo es de 180 días a partir del desembolso del anticipo. Se han establecido garantías técnicas sobre los equipos, repuestos y servicio técnico de 2 hasta 5 años.
- b. Con fecha 9 de mayo del 2012 se suscribió el contrato con la **Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador, EP Petroecuador**, para la *Implementación del Centro de Datos Principal en la EP Petroecuador, Fase 1*. El monto del contrato es por US\$ 1,847,000 más el valor del IVA correspondiente. El plazo es de 180 días a partir del desembolso del anticipo. Se han establecido garantías técnicas sobre las adecuaciones físicas, los equipos, repuestos y servicio técnico de 1 hasta 3 años.

- c. Con fecha 1 de agosto del 2012 se suscribió el contrato con **PUNTONET**, para proveer e instalar a su entera satisfacción los equipos y sistemas de infraestructura para el Data Center y cableado estructurado en las oficinas de Quito. El monto del contrato total es por US\$ 431,802.85 que incluye el valor del IVA correspondiente. El plazo es de 120 días a partir de la firma del contrato. Se han establecido garantías técnicas de un año sobre los equipos

## **22. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero del 2013 y la fecha de preparación de nuestro informe 1 de junio del 2013, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.