

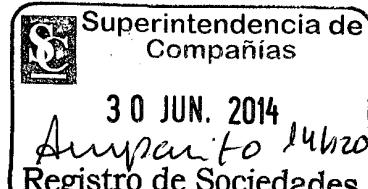
27204

01  
**ESCANEAR**

OFICIO No. OF-513-TN2014

Quito D.M. a, 27 de junio de 2014.

Señores  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**  
Presente.-



Asunto: Entrega Notas Estados Financieros

De mi consideración,

Por medio de la presente me dirijo a Ustedes para hacer la entrega de las Notas a los Estados financieros correspondientes a los años 2012 y 2013 de la compañía TECHNO&NET Cía. Ltda., con RUC N° 1791839331001 y Expediente N° 93174 – 2002.

Sin más que mencionar, agradezco de antemano su pronta colaboración.

Atentamente,

  
**Ing. Luis Fernando Jaramillo C., MBA.**  
Representante Legal  
TECHNO&NETINT CÍA. LTDA.

LFJC/CC

  
S. Santiago Rodríguez N.  
C.A.U. - C.U.T.O

  
Sr. Santiago Rodríguez N.  
C.A.U. - C.U.T.O

  
Notas 12  
Notas 13

TECHNO&NET INT CIA LTDA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

**2.1 Notas a los estados financieros**

**2.1.1 Información General**

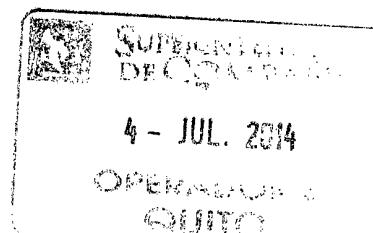
La compañía se constituyó en la República del Ecuador, su objeto social es la comercialización al por mayor y menor de mercaderías.

**2.1.2 Políticas contables significativas**

**2.1.2.1 Declaración de cumplimiento**

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

Los estados financieros de TECHNO&NET INT CIA. LTDA. a 31 de diciembre de 2012, 2011 y 2010, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.



A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **2.1.2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de TECHNO&NET INT CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero de 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012 y el año que terminó el 31 de diciembre de 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **2.1.2.3 Moneda de presentación**

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial de la República del Ecuador. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

#### **2.1.2.4 Estimaciones efectuadas por la Gerencia**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describen en la nota 4

#### **2.1.2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo**

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.

#### **2.1.2.6 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de prestación de servicios cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario de los servicios.

#### **2.1.2.7 Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método de primeras entradas, primeras salidas, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de venta estimados.

#### **2.1.2.8 Compañías relacionadas**

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La compañía reconoce el activo financiero que se origina de un contrato con sus compañías relacionadas el momento del otorgamiento del crédito. Estos activos financieros derivados de préstamos a compañías relacionadas se valorizan al valor del crédito otorgado al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros se valorizan al costo amortizado.

#### **2.1.2.9 Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

##### **2.1.2.9.1 Medición posterior al reconocimiento**

Después del reconocimiento inicial la propiedad, planta y el equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento diario de propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

##### **2.1.2.9.2 Métodos de depreciación y vidas útiles**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

▪ Muebles y enseres	10 años
▪ Equipo de oficina	10 años
▪ Vehículos	10 años
▪ Equipo de computación	3 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

#### **2.1.2.9.3      Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

#### **2.1.2.10      Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por la Compañía y tienen vida útil son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

##### **2.1.2.10.1      Amortización**

La amortización se calcula sobre el costo del activo u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, excepto la plusvalía, desde la fecha en que se encuentran disponibles para su uso, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

#### **2.1.2.11 Préstamos bancarios y obligaciones financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

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

#### **2.1.2.12 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.1.2.13      Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **2.1.2.13.1    Impuesto a la renta corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

#### **2.1.2.13.2    Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

#### **2.1.2.13.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

#### **2.1.2.14 Provisiones de la operación**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **2.1.2.15      Obligaciones con accionistas**

Las cuentas por pagar a accionistas son pasivos financieros de corto plazo con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La compañía reconoce el pasivo financiero con accionistas el momento del otorgamiento del crédito. Estos pasivos financieros se valorizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

#### **2.1.2.16      Obligaciones por beneficios definidos**

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio) - Son determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que ésta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

### **2.1.2.17 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **2.1.2.17.1 Ingresos por prestación de servicios**

Debido al negocio asociado a las operaciones de TECHNO&NET INT CIA. LTDA., el ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado una vez los servicios han sido provistos a sus clientes.

### **2.1.2.18 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Los costos vinculantes a la prestación de servicios se registran en correlación con el devengo de los ingresos.

### **2.1.2.19 Compensación de gastos en transacciones**

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

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

#### **2.1.2.20 Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente préstamos y cuentas por cobrar.

##### **2.1.2.20.1 Cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

##### **2.1.2.20.2 Deterioro de un activo financiero al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia

objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para una partida medida al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

#### **2.1.2.20.3 Baja de un activo financiero**

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

#### **2.1.2.21 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

#### **2.1.2.21.1 Pasivos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha, los estados financieros, la Compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo amortizado.

#### **2.1.2.21.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

#### **2.1.2.21.3 Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

#### **2.1.2.21.4 Baja de cuentas de un pasivo financiero**

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

### **2.1.2.22 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas**

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

NIIF	Título	Fecha de vigencia
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 1	Presentación de ítems en otro resultado integral	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos, recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2013
NIC 19 (Revisada en el 2011)	Beneficios empleados	Enero 1, 2013

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

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (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. ADM 08199 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.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

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 los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador 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
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establecen en la NIIF 1.

### **3.1 Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía**

#### **3.1.1 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 anteriores (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.

La Compañía podría tener que realizar estimaciones conforme a las NIIF, en la fecha de transición, que no fueran requeridas en esa fecha según los PCGA anteriores. Para lograr coherencia con la NIC 10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa, dichas estimaciones hechas según las NIIF reflejarán las condiciones existentes en la fecha de transición. En particular, las estimaciones realizadas en la fecha de transición a las NIIF,

relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejarán las condiciones de mercado en esa fecha.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

TECHNO&NET INT CIA. LTDA. no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

### **3.2 Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía**

#### **3.2.1 Uso del valor razonable como costo atribuido**

La exención de la NIIF 1 permite optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha. La NIIF 1 establece que la Compañía podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

- al valor razonable; o
- al costo, o al costo depreciado según las NIIF

Para los ítems de propiedades, planta y equipo, la Compañía ha considerado, el costo depreciado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.

#### **3.2.2 Beneficios a empleados**

Según la NIC 19 Beneficios a empleados la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la Banda de fluctuación según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía

separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la Compañía utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.

TECHNO&NET INT CIA. LTDA. aplicó esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas el importe de todas las ganancias y/o pérdidas actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficio definido hasta la fecha de transición a las NIFF.

### **3.3 Conciliación entre el patrimonio NIIF y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de TECHNO&NET INT CIA. LTDA.

**3.3.1 Conciliación del patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2011**

**Conciliación del patrimonio neto al 31 de diciembre de 2011 y 2012**

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Diciembre 31, 2011</b>	<b>Enero 1, 2011 (en U.S. dólares)</b>
<b>Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores</b>	<b>50,898</b>	<b>62,957</b>	<b>27,598</b>
<b>Ajustes por la conversión a NIIF:</b>			
Reconocimiento de vacaciones año 2010 y 2011 (1)	-1,238	-1,238	-1,155
Reconocimiento de consumo de inventarios año 2010 (2)			-35,100
Baja retenciones de renta años anteriores (3)	0	-5,559	-5,559
Registro impuesto a la renta año 2011 (4)	0	-11,149	
Registro jubilación patronal y desahucio (8)	-4,220	-2,931	-1,917
Reconocimiento de gastos que se encontraban activados (5)	0	-64,070	
Registro de la participación de trabajadores de 2011 (6)	0	-5,304	
Reconocimiento de impuestos diferidos (7)	1,200	959	9,161
<b>Subtotal</b>	<b>-4,258</b>	<b>-89,292</b>	<b>-34,570</b>
<b>Patrimonio bajo NIIF:</b>	<b>46,640</b>	<b>-26,335</b>	<b>-6,972</b>

**3.3.1.1 Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales**

**(1) Reconocimiento de vacaciones año 2010 y 2011:** Al 1 de Enero del 2011 y al 31 de Diciembre del 2011 se determinaron valores a ser provisionados por vacaciones de empleados.

**(2) Reconocimiento de consumo de inventarios 2010:** Al 1 de Enero del 2011 se detectó la existencia de consumos de inventarios correspondientes al período 2010, mismos que habían sido registrados en el período 2011.

**(3) Baja de retenciones en la fuente no recuperables de años anteriores:** Al 1 de enero del 2011, los estados financieros de la Compañía incluían en el rubro de activos por impuestos corrientes, retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta por un valor neto en libros de US\$5.559 que la gerencia de la compañía considera irrecuperables por lo cual son ajustadas en dicho período.

**(4) Registro impuesto a la renta año 2011:** Al 31 de Diciembre del 2011 la compañía no había realizado el registro del gasto por impuesto a la renta de este período.

**(5) Reconocimiento de gastos que se encontraban activados:** Al 31 de Diciembre de 2011 la compañía mostraba dentro de sus Balances de Situación Financiera Anticipos a Proveedores, mismos sobre los cuales ya se habían recibido los bienes o servicios correspondientes. Razón por la cual se realizó su respectiva reclasificación al gasto del período.

**(6) Registro de participación trabajadores año 2011:** Al 31 de Diciembre del 2011 la compañía no había realizado el registro del gasto por participación trabajadores de este período.

**(7) Reconocimiento de 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. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos.

**(8) Registro jubilación patronal y desahucio:** La compañía no había realizado los correspondientes registros por jubilación patronal y desahucio de sus empleados en ningún período..

Un resumen de las diferencias temporarias es como sigue:

<i>Diferencia Temporarias</i>		
<b>Diciembre 31,</b>	<b>Enero 1,</b>	
<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2011</b>

***Diferencias temporarias deducibles:***

***Adiciones:***

Provisiones sociales	83	1,155
Jubilación patronal y desahucio	1,288	1,015
Inventarios		35,100
<b><i>Sub Total</i></b>	<b><u>1,288</u></b>	<b><u>1,098</u></b>
		<b><u>38,172</u></b>

***Consumos:***

Inventarios		35,100	
<b><i>Sub Total</i></b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>35,100</u></b>
			<b><u>0</u></b>

**Tasa neta utilizada para el cálculo  
del impuesto  
diferido**

	22%	23%	24%
--	-----	-----	-----

Saldo inicial del impuesto diferido activo	959	9,161	0
Impuesto diferido activo adición	283	253	9,161
(-) Consumo impuesto diferido activo	0	8,424	0

(-) Ajuste porcentaje Impuesto a la renta	42	31	0
(=) <i>Activo por impuesto diferido</i>	<u>1,200</u>	<u>959</u>	<u>9,161</u>

### 3.3.2 Conciliación del Resultado Integral por el año terminado al 31 de diciembre de 2011 y 2012

#### Conciliación del resultado integral por el año terminado el 31 diciembre de 2011 y 2012

	2012	2011
	(en U.S. dólares)	
Resultado de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	-1,537	35,360
<b>Ajustes por la conversión a NIIF:</b>		
Baja de gastos 2011 que corresponden a 2010	35,100	
Reconocimiento de vacaciones años 2011	-83	
Registro impuesto a la renta año 2011 y 2012	0	-11,149
Reconocimiento de gastos que se encontraban activados	-64,070	
Registro de la participación trabajadores del 2011 y 2012	0	-5,304
Impuesto a la renta diferido año 2011 y 2012	241	-8,202
Jubilación Patronal y Desahucio	-1,288	-1,015
<b>Subtotal ajustes por conversión del año</b>	<b>-1,047</b>	<b>-54,723</b>
<b>Otros resultado integral:</b>		
<b>Resultado integral total de acuerdo a NIIF</b>	<b><u>-2,584</u></b>	<b><u>19,363</u></b>

### 3.3.3 Ajustes significativos al estado de flujos de efectivo

Los principales efectos resultantes de la conversión de PCGA anteriores a NIIF en el estado de flujos de efectivo se debieron al cambio en la contabilización de participación en negocios conjuntos por el método de consolidación proporcional.

**4. ESTIMACIONES POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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

**4.1 Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía**

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

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

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

#### **4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo**

Como se describe en la nota 2.1.2.9.2 , la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual.

#### **5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

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

	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Enero 1,</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Deudores comerciales	32,839	77,805
Otras cuentas por cobrar	117,590	34,626
	<hr/> 150,429	<hr/> 112,431
	48,563	-
	<hr/>	<hr/>

La totalidad de la cartera presentada no mantiene un vencimiento mayor a los 60 días.

#### **6. Activos por impuestos corrientes**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes de la entidad es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Enero 1,</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Retenciones de clientes 2010	-	-
Crédito tributario de IVA	10,328	4,953
	<hr/> 10,328	<hr/> 4,953
	3,609	13,115
	<hr/>	<hr/>
	16,724	-

## 7. Propiedades, planta y equipo

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

	Diciembre 31, 2012	2011	Enero 1, 2011
Costo o valuación	44,839	38,984	57,916
Depreciación acumulada	<u>-13,183</u>	<u>2,857</u>	<u>-19,689</u>
Total	31,657	41,841	38,227
<i>Clasificación:</i>			
Muebles y enseres	5,739	6,966	8,194
Equipo de oficina	449	110	129
Vehículos	24,368	29,726	19,943
Equipos de computación	1,100	5,038	9,961

Los movimientos de propiedad planta y equipo son como siguen:

	Diciembre 31, 2012	2011	Enero 1, 2011
Muebles y enseres			
Saldo inicial	6,966	8,194	12,271
Adición	0	-	-
Neto,	<u>6,966</u>	<u>8,194</u>	<u>12,271</u>
Depreciación del año	<u>(1,227)</u>	<u>(1,227)</u>	<u>(4,077)</u>
Saldo al 31 de diciembre	5,739	6,966	8,194
Equipo de oficina			
Saldo inicial	110	129	193
Adición	371	-	-
Neto,	<u>481</u>	<u>129</u>	<u>193</u>
Depreciación del año	<u>(32)</u>	<u>(19)</u>	<u>(64)</u>
Saldo al 31 de diciembre	449	110	129
Equipo de computacion			
Saldo inicial	5,038	9,961	14,918
Adición	1,040	-	-
Neto,	<u>6,078</u>	<u>9,961</u>	<u>14,918</u>
Depreciación del año	<u>(4,978)</u>	<u>(4,923)</u>	<u>(4,957)</u>

<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	1,100	5,038	9,961
	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Enero 1, 2011</b>	
<b>Vehículos</b>			
Saldo inicial	29,726	19,943	30,533
Bajas		(30,533)	-
Adición	1,588	31,291	-
<b>Neto,</b>	<b>31,314</b>	<b>20,700</b>	<b>30,533</b>
Depreciación del año	(6,946)	(1,565)	(10,590)
Bajas depreciación		10,590	
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>24,368</b>	<b>29,726</b>	<b>19,943</b>
 <b>Activos intangibles</b>			
Amortización activos intangibles		-	-
<b>Activos intangibles, neto</b>	<b>1,255</b>	<b>1,454</b>	<b>-</b>

## 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Enero 1,</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Acreedores comerciales	13,764	65,608
Otras cuentas por pagar	319,138	-
 Saldo al 31 de diciembre	 332,902	 65,608
		 44,494

## 9. Pasivos por impuestos corriente

A continuación se presenta el detalle de los pasivos por impuestos corrientes:

	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Enero 1,</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Retenciones de Iva por pagar	13,049	2,729
Retenciones en la fuente por pagar	158	1,050
Impuesto a la renta por pagar	<u>24,088</u>	<u>5,218</u>
Saldo al 31 de Diciembre	37,295	8,997
		124

## 10. Provisiones

A continuación se presenta el detalle de las provisiones:

	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Enero 1,</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Sueldos por pagar	3,724	3,354
Beneficios sociales por pagar	2,390	4,224
Aportes Iess por pagar	1,220	676
CxP Trabajadores	6,938	5,304
<i>Corrientes</i>	<i>14,272</i>	<i>13,558</i>
		<i>6,303</i>

## 11. Impuestos

### 11.1 Impuesto a la renta reconocido en resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Gasto del impuesto corriente	40,852	11,149
Gasto del impuesto diferido originado con le origen y reverso de diferencias temporarias	(283)	8,171
Gasto (Ingreso) por impuestos diferidos producidos por la reducción de tasa impositiva Ver (nota 10.3)	42	31
<b>Total gasto de impuestos</b>	<b>40,611</b>	<b>19,351</b>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<b>Diciembre</b>	<b>Diciembre</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
(en U.S. Dólares)		
Aplicación del impuesto mínimo de impuesto a la renta y gasto del impuesto a la renta reconocido en resultados	3.930	3.226

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula para el año 2012 en un 23% y para el año 2011 en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% y 14% respectivamente sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(2) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre de 2011, el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$0,00. La compañía no ha preparado aún la conciliación tributaria respectiva para conocer el saldo de pérdidas fiscales amortizables correspondientes al ejercicio fiscal 2012.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2009 al 2012.

## **11.2 Impuesto a la renta reconocido directamente en el patrimonio**

Al 1 de enero del 2011, el efecto de impuestos diferidos, derivado de los ajustes por conversión a NIIF registrados con cargo a utilidades retenidas (Nota 11.3) asciende a US\$. 9.161 Al 31 de diciembre del 2011, la reducción en el saldo anual de impuestos diferidos producido por la reducción en la tasa impositiva asciende a US\$31.

**11.3 Saldos del impuesto diferido**

	<b>Saldos al 01/01/2011</b>	<b>Reconocido resultados</b>	<b>Saldos al 31/12/11</b>	<b>Reconocido Resultados</b>	<b>Saldos al 31/12/12</b>
<b><i>Diferencias temporarias deducibles:</i></b>					
Provisiones sociales	277	8	285	(12)	273
Jubilación patronal y desahucio	460	214	674	253	927
Inventarios	8,424	(8,424)	0	0	0
<b>Total</b>	<b>9,161</b>	<b>(8,202)</b>	<b>959</b>	<b>241</b>	<b>1,200</b>

#### **11.4                   Aspectos tributarios del código orgánico de la producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2010, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 23%
- 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

#### **12.                   Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

Un resumen de provisiones es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Enero 1,</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Jubilación Patronal	3,362	2,314
Desahucio	858	618
<i>No Corrientes</i>	<i>4,220</i>	<i>2,932</i>
		<i>1,578</i>
		<i>339</i>
		<i>1,917</i>

### **12.1                    Obligaciones por beneficios definidos**

Los movimientos de obligaciones por beneficios definidos fueron como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Saldo al comienzo del año	2,932	1,917
Costos del servicio corriente	1,288	1,015
Beneficios pagados		
<b>Saldo al final del año</b>	<b>4,220</b>	<b>2,932</b>

## **13.                    Instrumentos financieros**

### **13.1                    Gestión de riesgos financieros**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus 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, si es el caso.

### **13.1.1 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

### **13.1.2 Riesgo de liquidez**

La Junta Directiva es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

### **13.1.3 Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

## **13.2 Categorías de instrumentos financieros**

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
<b>Costo amortizado:</b>		
Efectivo y equivalente al efectivo	381,839	25,500
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	150,429	112,431
Activos por impuestos corrientes	10,328	4,953
<b>Total</b>	<b>542,596</b>	<b>142,884</b>

**Costo amortizado:**

Obligaciones con instituciones financieras	78,685	97,165	98,227
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	332,902	65,608	44,494
Pasivos por impuestos corrientes	37,295	8,997	124
<b>Total</b>	<b>448,882</b>	<b>171,770</b>	<b>142,845</b>

**14. Patrimonio**

Un resumen de las cuentas patrimoniales es como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>Enero 1, 2011</b>
Capital pagado	(1,500)	(1,500)
Reserva legal	(7,990)	(7,990)
Resultados acumulados	(74,304)	(18,108)
Resultados del ejercicio	2,584	19,363
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>(46,641)</b>	<b>26,335</b>

**14.1 Capital pagado**

El capital social autorizado consiste de 1.500 participaciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 de valor nominal unitario.

**14.2 Reservas**

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.

Los saldos acreedores de los superávit que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como de los de medición posterior, no podrán ser capitalizados.

#### **14.3 Utilidades retenidas (déficit acumulado)**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos.

Como se detalló anteriormente los ajustes resultantes del proceso de conversión a las Normas de Información Financiera NIIF fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”.

#### **15. INGRESOS**

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos principales son los siguientes:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ventas Equipos Dara	345,101	20,755
Ventas Servicio técnico	5,806	29,010
Ventas Tecnología	463,302	344,311
Ventas Otros Servicios	(2,914)	33,111
Ventas Equipamiento médico	(42,511)	42,806
Otros Ingresos	19,906	17,260
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>788,690</b>	<b>487,253</b>

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

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

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>

Gasto por beneficios a empleados		
de administración	63,578	66,948
Honorarios	10,510	3,472
Impuestos, tasas y contribuciones	1,700	1,342
Seguros	0	-
Gastos por servicios básicos	5,977	1,122
Arriendos	5,326	1,314
Gastos de mantenimiento	32,135	16,915
Otros gastos administrativos	50,082	40,828
	0	-
Gasto por beneficios a empleados		
de ventas	0	-
Publicidad y promoción	294	1,184
Comisiones de tarjetas de crédito	0	30
Otros gastos de ventas	2,113	194
<b>TOTAL GASTOS DE</b>		
<b>ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	<b>171,713</b>	<b>133,349</b>

## 17. **Transacciones con partes relacionadas**

### 17.1 **Préstamos con accionistas**

Registra los préstamos efectuados por los accionistas principales de la Compañía. Estos préstamos no generan ningún interés ya que serán capitalizados una vez se obtenga la aprobación por parte de la Superintendencia de Compañía del aumento de capital.

## 18. **Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (Febrero 23 del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**19. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Junta de Socios.

Silvana Navas Manzano

Silvana Navas Manzano

1716380348001

Contador General

