

ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA.

INFORME DE LOS BALANCES FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA., fue constituida en el Ecuador el 31 de julio de 1979 y su actividad principal es la producción y comercialización de láminas y masillas asfálticas impermeabilizantes, entre otras.

Las oficinas principales se encuentran en el cantón Quito y su planta industrial se encuentra ubicada en parroquia de Sangolquí vía Pifo, provincia de Pichincha.

Con fecha 30 de marzo del 2011, mediante Acta de Junta Ordinaria de Accionistas, se resolvió aumentar el capital de la Compañía de USD\$ 2,632,000 a USD\$3,010,000 con la emisión de nuevas acciones.

La Junta General Universal y Ordinaria de Accionistas, con fecha 8 de abril del 2011, resolvió autorizar al representante legal a comprar un terreno en el sector El Inga por un monto de USD\$35,000.

El 3 de mayo del 2011, los Accionistas de ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA., mediante Acta de Junta General resolvieron autorizar al representante legal a ceder la cuenta de Aportes de Futuras Capitalización por un monto de USD\$115,553 al accionista Sr. Ramiro Sotomayor.

La Junta General Extraordinaria de Accionistas del 16 de noviembre del 2011 resolvió, autorizar al representante legal a vender 3,250 participaciones correspondientes al total de las participaciones que ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA. mantenía en su compañía relacionada Pavimentos y Construcciones Viales Cía. Ltda.

La Junta General Universal y Extraordinaria de ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA. del 6 de junio del 2012 resolvió, autorizar al representante legal a contratar un crédito por un monto de hasta USD\$3,000,000 con la CFN suscribiendo gravámenes sobre los bienes de la Compañía, esto con la finalidad de ejecutar el proyecto de inversión de la nueva planta industrial. Además se establece el compromiso a incrementar el capital suscrito y pagado en al menos 10% del total del activo, una vez aprobada la operación.

La Compañía hasta el 30 de junio del 2012, utilizó el sistema integrado "DYNAWARE" para el registro y control de sus operaciones, y a partir del 1 de julio del 2012 cambio su plataforma informática a "SAP", esto con la finalidad de optimizar los recursos con los que cuenta la Compañía, así como para dar cabal cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La Junta General Universal y Extraordinaria de ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA. del 14 de septiembre del 2012 resolvió, aprobar la conciliación del Patrimonio Neto para al inicio y final del período de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

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 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.

(Continuación – NOTA 2 – Declaración de Cumplimiento)

Los estados financieros de **ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 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 de los estados de situación financiera de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

NIIF 1.8

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

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 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de **ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA.** comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

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

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

(Continuación – NOTA 2 – Declaración de Cumplimiento)

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables el año 2012, se los realiza por medio del sistema "DYNWARE".

d. 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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

e. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de venta de su inventario cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario de los bienes adquiridos.

La política de crédito de la Compañía es de ciento ochenta (180) días calendario para los distribuidores, contados a partir de la fecha de emisión de la factura, y en casos especiales para las Empresas del Sector Público y distribuidores calificados por el comité de cartera, el plazo se extiende hasta trescientos sesenta (360) días calendario.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

h. Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

i. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición los edificios, instalaciones, vehículos, maquinaria, muebles de oficina, herramientas, equipos de comunicación y a valores de mercado; para terrenos en base a lo facultado por disposiciones legales.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

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

Los costos que para ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA., no forman parte del costo de un activo movilizado son, entre otros:

- ✓ Costos de apertura de nuevas oficinas o Compañías.
- ✓ Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (Incluyendo los costos de actividades publicitarias y de promoción).
- ✓ Costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientes (incluyendo los costos de entrenamiento de personal).
- ✓ Costos de administración y otros costos indirectos generales.

(Continuación – NOTA 2 – Declaración de Cumplimiento)

Las partidas de propiedad, planta y equipo que tienen valor residual son Edificios y Vehículos, las maquinarias no tienen valor residual ya que son bienes especializados que no se puede obtener un beneficio luego de ser depreciados totalmente, en el caso de la equipos de computación por política de la Compañía después de cumplir con la vida útil de 3 años la empresa transfiere el dominio del bien al funcionario custodio y en las demás clases de muebles y enséres se dan de baja para realizar donaciones.

i.i. Medición posterior al reconocimiento

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

i.ii. 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

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:

Activo	Vida útil (en años):
Edificios	50 años
Maquinaria	10 años
Muebles y enceres	10 años
Equipo de oficina y computo	5 años
Vehículos	5 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario, en el período en que la estimación es revisada y cualquier período futuro afectado.

i.iii. Deterioro de propiedad, planta y equipo

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización de un componente de propiedad, planta y equipo; es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros.

i.iv. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

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

En caso de venta o retiro posterior de mobiliario y equipo revaluados, incluido como costo atribuido, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

j. Activos Intangibles

Corresponden principalmente al Goodwill por la adquisición de un derecho de uso, amortizable a 10 años plazo en línea recta; y aplicaciones informáticas, las mismas que se amortizan a 3 años en línea recta, pero por motivos de cambios en la plataforma informática se encuentran agrupados en propiedad, planta y equipo.

l. 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

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.

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 pre acordados.

(Continuación – NOTA 2 – Declaración de Cumplimiento)

m. Provisiones

La Compañía reconoce una provisión como:

- a) Resultado de un suceso pasado; ó
- b) Cuando es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c) Puede hacerse una estimación del importe o valor de la obligación.

n. Provisión Beneficios Sociales

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 costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

o. Beneficios no corrientes a empleados

Las obligaciones por beneficios a largo plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, se reconocen a su valor nominal. El importe total de dichos beneficios será descontado de cualquier importe ya pagado.

o.i. Provisión para jubilación patronal

La Compañía registra la jubilación patronal desde el primer día que el empleado ingrese a la empresa ya que dicha obligación es implícita ante un hecho futuro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

Se reconocerá el pago de jubilación patronal en el caso del trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo, continuada o interrumpidamente, de acuerdo al Art. 188 del Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Cada año el departamento de Recursos Humanos debe presentar el estudio actuarial para el respectivo registro.

o.ii. Provisión para desahucio (beneficios por terminación)

En la normativa ecuatoriana existe la obligación de cancelar el Desahucio si el empleado realiza el trámite de terminación de la relación laboral por intermedio del Ministerio de Trabajo; por esta realidad, la Compañía establece la provisión del total de los empleados y cuando no se realice el pago de estos valores a los ex empleados, se efectuará una reversión respectiva.

Adicionalmente cuando existan los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador, de acuerdo al Art. 185 del Código de Trabajo.

(Continuación – NOTA 2 – Declaración de Cumplimiento)

p. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, capital adicional, utilidades retenidas /pérdidas acumuladas, resultado del ejercicio Y otro resultado integral - ORI's.

q. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando los productos son despachados a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

r. Reconocimiento de Costos y gastos

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

s. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Mediante Resoluciones No. 08.g.dcs.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC. DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, de acuerdo con este Cronograma ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA. utilizara las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, siendo el 1 de enero del 2011, su fecha de transición.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

En diciembre del 2009 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.DS.G.09.006 emite el instructivo complementario para la implementación de las NIIF, el cual, entre otros aspectos, indica que las NIIF que deben aplicarse son aquellas vigentes, traducidas al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB, siguiendo el cronograma de implementación antes señalado.

NOTA 3 - 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. 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.

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.

(Continuación – NOTA 3 – Información Financiera (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 establece en la NIIF 1.

3.1 Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

a) Estimaciones

NIIF 1.14-17

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

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.

ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA., realizo los ajustes correspondientes al deterioro de los inventarios por Valor Neto de Realización a la fecha de transición (1 de enero del 2011) y los reversó para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011). De acuerdo a un análisis de costos de los inventarios vs VNR en los dos períodos mencionados anteriormente.

(Continuación – NOTA 3 – Información Financiera (NIIF))

3.2 Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía y sus subsidiarias

NIIF 1.30

a) 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.

ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA., optó por la medición de terrenos a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante avalúo realizado por expertos externos independientes, determinando de esta forma nuevos valores iniciales. Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes y se asignaron valores residuales. Para el resto de los ítems de propiedades, planta y equipo, la Compañía ha considerado, el costo depreciado o revaluado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.

b) Beneficios a empleados

NIIF 1.E5

Según la NIC 19 "Beneficios a los 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 en los planes de beneficios definidos. 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.

ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA., aplicó esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas (déficit acumulado) el importe de todas las ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a las NIIF.

(Continuación – NOTA 3 – Información Financiera (NIIF))

c) Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente

NIIF 1.D19

La exención de la NIIF 1 permite que en base a los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NIIF, la Compañía realice la designación de sus instrumentos financieros reconocidos previamente de la siguiente manera:

Un pasivo financiero (siempre que cumpla ciertos criterios) sea designado como un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

Una inversión en un instrumento de patrimonio medida a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Adicionalmente, la NIIF 1 establece que si para la Compañía es impracticable aplicar retroactivamente el método del interés efectivo o los requerimientos de deterioro de valor de los activos financieros, el valor razonable del activo financiero a la fecha de la transición a las NIIF será el nuevo costo amortizado de ese activo financiero.

ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA., realizó lo siguiente:

- Designó ciertos activos y pasivos financieros como a valor razonable con cambios en resultados a la fecha de transición.
- Designó ciertos activos como financieros no corrientes mantenidos hasta el vencimiento.
- Aplicó a partir de la fecha de transición los requerimientos de deterioro de valor de sus activos financieros.
- Aplicó de forma retroactiva el método de interés efectivo para la medición de sus cuentas por cobrar y préstamos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

3.3 Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

NIIF 1.11-24

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 ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA.:

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

(Continuación – NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO)

		... Diciembre 31,...		Enero 1,
		2,012	2,011	2,011
		(en USD \$)	(en USD \$)	(en USD \$)
Bancos	4.1	28,885	39,179	28,400
Total USD \$		<u>28,885</u>	<u>39,179</u>	<u>28,400</u>

4.1 La Compañía mantiene en bancos un valor de \$ 28885 que representa a los rubros cobrados por la prestación de servicios.

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

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

		... Diciembre 31,...		Enero 1,
		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)	(en USD \$)
Cuentas por Cobrar				
Clientes locales	5.1	<u>52,523</u>	<u>10,212</u>	<u>16,983</u>
Subtotal		52,523	10,212	16,983
Total USD \$		<u>52,523</u>	<u>10,212</u>	<u>16,983</u>

5.1 La compañía posee \$52253 como cuentas por cobrar a clientes que fueron producidos por los servicios a los que se dedica la empresa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

NOTA 6 – PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados que la Compañía realizó a compañías de seguros proveedores y otros, su detalle a continuación:

		... Diciembre 31,...		Enero 1,
		2012	2011	2011
		(en USD \$)	(en USD \$)	(en USD \$)
Pagos Anticipados	6,1	1,758	739	903
Total	USD \$	<u>1,758</u>	<u>739</u>	<u>903</u>

6.1 Los anticipos a proveedores corresponden a efectivo entregado a proveedores nacionales por servicios y suministros a ser utilizados en la actividad del negocio.

NOTA 7 – Activos por Impuestos Corrientes

		... Diciembre 31,...		Enero 1,
		2012	2011	2011
		(en USD \$)	(en USD \$)	(en USD \$)
Activos por Impuestos Corrientes	7,1	18,033	10,702	3,876
Total	USD \$	<u>18,033</u>	<u>10,702</u>	<u>3,876</u>

7.1 En este rubro se registran valores por concepto de activos por Impuestos Corrientes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Clasificación	... Diciembre 31,...		Enero 1,	Porcentaje de Depreciación
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>	
	(en USD \$)	(en USD \$)	(en USD \$)	
Instalaciones	1024.7	1024.7	1024.7	10%
Muebles y Equipo de Oficina	16994.33	16994.33	16994.33	10%
EQUIPO ELECTRÓNICO	53062.35	46997.57	43832.57	33%
PROYECTO ERP	0	956.98	0	
Gastos de Organización e Instalación			10052.25	10%
Subtotal	USD \$	<u>71,081</u>	<u>65,974</u>	<u>71,904</u>
Total	USD\$	<u>71,081</u>	<u>65,974</u>	<u>71,904</u>

La Compañía se mantiene de acuerdo a los porcentajes de depreciación establecidos por la Administración Fiscal del Ecuador.

NOTA 9 – Cargos Diferidos

	... Diciembre 31,...		Enero 1,	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>	
	(en USD \$)	(en USD \$)	(en USD \$)	
Gastos de Organización e Instalación	9.1	10052.25	10052.25	-10052.25
LICENCIAS	9.1	8852.8	8852.8	-458.08
Subtotal	USD \$	<u>18,905</u>	<u>18,905</u>	- 10,510
Total	USD\$	<u>18,905</u>	<u>18,905</u>	- 10,510

9.1 Corresponden al valor por activos Intangibles que posee la empresa y que se realiza las amortizaciones que aprueba la autoridad fiscal de Ecuador.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar

<u>Cuenta</u>	<u>... Diciembre</u>		<u>Enero 1,</u>
	<u>31,...</u>		<u>2011</u>
	2012	2011	2011
	USD \$	USD \$	USD \$
Cuentas por Pagar	- 64,372.71	- 30,555.25	- 31,925.30
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total USD \$	- 64,373	- 30,555.25	- 31,925

NOTA 11– PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011; y al 01 de enero del 2011, la deuda a largo plazo se conformaba de la siguiente manera:

Provisiones por beneficios a empleados a Largo Plazo

<u>Cuenta</u>	<u>... Diciembre</u>		<u>Enero 1,</u>
	<u>31,...</u>		<u>2011</u>
	2012	2011	2011
	USD \$	USD \$	USD \$
Provisiones por beneficios a empleados a Largo Plazo	11.1 - 28,703.73	- 20,495.91	- 19,166.67
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total USD \$	- 28,704	- 20,496	- 19,167

11.1 Los movimientos provisiones por beneficios a empleados son aquellos valores a pagar por remuneraciones adicionales obligadas por el organismo de control establecido.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

NOTA 12 – PATRIMONIO

12.1 Capital.- El capital social autorizado consiste de USD\$ 20,000 acciones de USD \$ 1 de valor nominal unitario.

Cuentas por Pagar

<u>Accionistas</u>	<u>Capital Suscrito y Pagado USD\$</u>	<u>%</u>	<u>Acciones</u>
SOTOMAYOR MARTINEZ RAMIRO ALFREDO	20,580	98%	20,580
SOTOMAYOR SALVADOR ANA MARIA	210	1%	210
SOTOMAYOR SALVADOR JUAN PABLO	210	1%	210
Total USD \$	21,000	100%	21,000

12.2 Reserva Legal.- La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no ésta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 13 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de operación corresponden exclusivamente a la venta de servicios de asesoría contable y financiera:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Ingresos de Actividades Ordinarias:			
Ingresos:			
	Total	<u>400,815</u>	<u>364,803</u>
	USD \$	<u>400,815</u>	<u>364,803</u>
	Total	400,815	364,803
	USD \$	400,815	364,803

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados localmente por el Representante Legal de la Compañía y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

ASESORIA TECNOLOGIAS Y SISTEMAS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

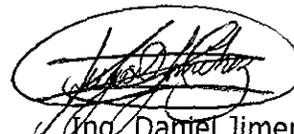
ASESORIA TECNOLOGÍAS Y SISTEMAS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2012	2011
		USD \$	USD \$
Ingresos Operacionales	13	400,815	364,803
(-)Costo de Ventas		-	-
Utilidad Bruta	USD \$	400,815	364,803
Menos: Gastos Operacionales			
Gastos de Administración	14	404,736	356,573
Gastos de Ventas		-	-
Gastos Financieros		-	-
Utilidad Operacional	USD \$	- 3,921	8,230
Otros Ingresos o Gastos	Nota 17	-	-
Utilidad antes de Partic. Trabajadores e Impuesto a la Renta	USD \$	- 3,921	8,230
Menos: Participación de Trabajadores	20	-	1,329
Impuesto a la Renta	21	2,358	1,872
UTILIDAD DEL EJERCICIO, (Neto)	USD \$	- 6,279	5,029
Otros Resultados Integrales		-	-
RESULTADOS INTEGRAL DEL AÑO		- 6,279	5,029

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Maria Florencia Cordero Baquero
Gerente General



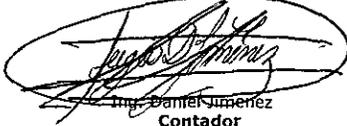
Ing. Daniel Jimenez
Contador

ASESORIA TECNOLOGÍAS Y SISTEMAS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	... Diciembre 31,...		Enero 1,
		2012 USD \$	2011 USD \$	2011 USD \$
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar				
Cuentas por Pagar	10	(64,373)	(30,555)	(31,925)
Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo		-	-	-
Arrendamientos Financieros		-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	USD \$	(64,373)	(30,555)	(31,925)
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar				
Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo	11	(28,704)	(20,496)	(19,167)
Provisiones por beneficios a empleados a Largo Plazo		-	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	USD \$	(28,704)	(20,496)	(19,167)
TOTAL PASIVO	USD \$	(93,076)	(51,051)	(51,092)
PATRIMONIO				
Capital	12	(21,000)	(21,000)	(21,000)
Reserva Legal	12.1	54,743	59,772	73,713
Reserva de Capital		-	-	-
Resultados Acumulados	12.2	(58,337)	(58,337)	(58,337)
Resultado del Ejercicio	12.3	6,279	(5,029)	(13,941)
TOTAL PATRIMONIO		(18,315)	(24,594)	(19,565)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		(111,391)	(75,645)	(70,657)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


 Ing. María Florencia Cordero Baquero
 Gerente General


 Ing. Daniel Juárez
 Contador

ASESORIA TECNOLOGÍAS Y SISTEMAS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	... Diciembre 31,...		Enero 1,
		2012 USD \$	2011 USD \$	2011 USD \$
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	28,885	39,179	28,400
Cuentas por Cobrar	5	52,523	10,212	16,983
Inventarios		-	-	-
Pagos Anticipados	6	1,758	739	903
Activos por Impuestos Corrientes	7	18,033	10,702	3,876
		-	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	USD \$	101,199	60,832	50,162
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
No Depreciables	8	-	-	-
Depreciables	8.1	71,081	65,974	71,904
Menos: Depreciación Acumulada	8.2	(63,382)	(56,604)	(49,750)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	USD \$	7,699	9,369	22,153
ACTIVOS DIFERIDOS				
Cargos Diferidos	9	18,905	18,905	(10,510)
Menos: Amortización Acumulada	9.1	(16,411)	(13,461)	8,853
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		2,494	5,444	(1,658)
INVERSIONES EN ASOCIADAS				
		-	-	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	USD \$	10,193	14,813	20,496
TOTAL ACTIVOS	USD \$	111,392	75,645	70,657

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


 Ing. María Florencia Cordero Baquero
Gerente General


 Ing. Daniel Jiménez
Contador