

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES  
3 A. N. G. CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31 DE 2013**

  
Eco. Roy Cisneros Mejia  
Gerente

  
JESSICA OSORIO CASTILLO  
RUC C.I. 0914823794001  
REG C.B.A. 049154

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES**

**3 A. N. G. CIA. LTDA.**

**Balance General**

**(Expresados en dólares)**

Diciembre 31,	2013	2012
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Efectivo	1      8,146.07	1,979.60
Cuentas por cobrar	2      16,075.84	23,551.77
<b>Total activos corrientes</b>	24,221.91	25,531.37
Propiedad, planta y equipo	3      553.58	553.58
	24,775.49	26,084.95
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>		
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Cuentas por pagar		-
Obligaciones con los trabajadores	6      750.68	493.78
Obligaciones con los fiscales		935.85
<b>Total pasivos corrientes</b>	1,686.53	1,137.35
Pasivos a Largo plazo	4      -	5,376.65
Pasivos Diferidos	5      12,000.00	12,000.00
<b>Total pasivos</b>	13,686.53	18,514.00
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>		
Capital social	8      400.00	200.00
Aporte para futuras Capitalizaciones	9      5,000.00	5,000.00
Utilidades acumuladas (pérdidas)		2,370.95
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio		3,318.00
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>	11,088.96	7,570.95
	24,775.49	26,084.95
	-	-

Eco. Roy Cisneros Mejia  
Gerente

JESSICA OSORIO CASTILLO  
RUC C.I. 0914823794001  
REG C.B.A. 049154

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES****3 A. N. G. CIA. LTDA.****ESTADO DE RESULTADO****(Expresados en dólares)**

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Ventas Netas	69,036.00	43,793.52
Gastos de administración	22,931.47	15,699.00
Gastos de ventas	41,100.00	24,802.63
Otros ingresos		
Gastos financieros, netos		
Otros gastos		
<b>Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>	<b>5,004.53</b>	<b>3,291.89</b>
Participac	(Nota F) 750.68	493.78
Impueste	(Nota G) 935.85	643.56
<b>Utilidad (pérdida) Neta</b>	<b>3,318.00</b>	<b>2,154.54</b>



Eco. Roy Cisneros Mejia  
Gerente



JESSICA OSORIO CASTILLO  
RUC C.I. 0914823794001  
REG C.B.A. 049154

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES****3 A. N. G. CIA. LTDA.****Estados de Flujos de Efectivo****Método Directo****(Expresados en dólares)**

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	69,763.64	42,181.23
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(57,484.67)	(41,638.98)
Recuperaciones		-
Intereses pagados		-
Participación trabajadores		-
Impuesto a la renta y participación a trabajadores	(935.85)	1,137.35
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	11,343.12	1,679.60
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de inversión	-	-
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo (pagado) recibido de accionistas	200.00	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(5,376.65)	-
Efectivo recibido por utilidades acumuladas		-
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de financiamiento	(5,176.65)	-
Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	6,166.47	1,679.60
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1,979.60	300.00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	8,146.07	1,979.60



Eco. Roy Cisneros Mejia  
Gerente



JESSICA OSORIO CASTILLO  
RUC C.I. 0914823794001  
REG C.B.A. 049154

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES****3 A. N. G. CIA. LTDA.****Conciliaciones de la utilidad neta con el efectivo neto  
provisto (utilizado) por las actividades de operación  
(Expresados en dólares)**

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Utilidad (pérdida) neta</b>	5,004.53	3,291.89
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:</b>		
<b>Actividades que se realizaron sin el desembolso del efectivo</b>		
Depreciación		
Provisión para obligaciones con los trabajadores	750.68	493.78
Provisión impuesto a la renta	935.85	643.56
Beneficios Sociales		
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
(Aumento) disminución en Documentos y Cuentas por Cobrar	8,090.00	(12,097.00)
(Aumento) disminución en Inventarios		
(Aumento) disminución en gastos pagados por anticipados		
(Aumento) disminución en otros activos	(614.07)	(1,474.49)
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar	(1,871.70)	10,821.85
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(952.18)	
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación</b>	<b>11,343.12</b>	<b>1,679.60</b>



Eco. Roy Cisneros Mejia  
Gerente



JESSICA OSORIO CASTILLO  
RUC C.I. 0914823794001  
REG C.B.A. 049154

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES**

3 A. N. G. CIA. LTDA

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Expresados en dólares)

	301	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN DE PRINCIPALES DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		306/01	306/02			307/01	307/02	
CAPITAL SOCIAL								
		302	306/02	306/02	306/02	307/01	307/02	
	400.00							
		5,000.00	2,370.95	0.00	0.00	3,318.00	0.00	11,088.98
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	200.00	5,000.00	216.41	0.00	0.00	2,154.54	0.00	7,570.95
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	200.00	5,000.00	216.41			2,154.54		7,570.95
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								
CORRECCIÓN DE ERRORES:								
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	200.00	0.00	2,154.54	0.00	0.00	1,163.46	0.00	3,518.00
Aumento (disminución) de capital social	200.00							
Dividendos								
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			2,154.54			(2,154.54)		
Provisión de la reserva legal								
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						3,318.00		

## **ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES**

### **3 A. N. G. CIA. LTDA.**

#### **Políticas de Contabilidad Significativas**

**(Expresadas en dólares)**

##### **Descripción del negocio.**

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 11 de septiembre del 2006, cuyo principal objeto social es Brindar servicios de auditoría externa, asesoría financiera, asesoría tributaria, dar servicios profesionales y especializados, que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad.

##### **Bases de Presentación**

La Compañía mantiene sus registros contables en Dólares y de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la provisión la depreciación de maquinarias y equipo, los pasivos por impuesto a la renta y participación de los trabajadores. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

##### **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Para propósito del estado de flujos de efectivo, la Compañía considera como equivalentes de efectivo todas sus inversiones de alta liquidez con vencimiento de tres meses o menos.

##### **Cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso.

##### **Inventarios.**

Los inventarios están valorizados al costo de promedio. Los inventarios restantes de suministros y materiales están valuados al costo de la última compra, el costo no excede al valor de mercado.

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES**  
**3 A. N. G. CIA. LTDA.**  
**Políticas de Contabilidad Significativas**  
**(Expresadas en dólares)**

**Propiedad planta y equipo.**

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada al costo histórico de compra del negocio, Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

Activo	Tasas
Planta y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de Computo	33%

**Reconocimiento de los ingresos**

El ingreso es reconocido, cuando los activos son debidamente documentados para su transferencia de dominio; por lo tanto, se constituye la base de medición del principio contable del devengado.

**Impuesto a la renta**

De acuerdo con la ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad está gravada con la tasa del 22%.

Según Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su disposición transitorias primera.- Indica la reducción de la tarifa del impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la reforma al Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos:

Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva será del 24%.

Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva será del 23%.

A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%.

**las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF .**

La Superintendencia de Compañías con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”;

## **ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES**

### **3 A. N. G. CIA. LTDA.**

#### **Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)**

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos;

#### **Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.**

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

#### **Activos no corrientes mantenidos**

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta.

## ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES

3 A. N. G. CIA. LTDA.

### Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

#### **Tratamientos alternativos permitidos**

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

#### **Las NIIF que aún no han entrado en vigor**

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas al 30 de junio de 2013 y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2014

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES****3 A. N. G. CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)****1 Efectivo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2013	2012
Banco Pichincha	8,146.07	1,979.60
	8,146.07	1,979.60

**2 Cuentas por Cobrar**

Diciembre 31,	2013	2012
<b>CUENTAS X COBRAR CLIENTES</b>		
Suntrac s.a tractores del sol	-	1,000.00
covertosa, cobertura total s.a.	-	1,000.00
suntrac s.a tractores del sol	-	1,000.00
jaspe construcciones jaspeconsa s.a.	-	550.00
mendoza alava roque vicente	-	3,740.00
maxbariatrico medical s.a.	-	800.00
contratos por cobrar	-	12,000.00
pmb partner manager bussiness s.a.	1,500.00	
dupocsa protectores quimicos para el campo s. a	3,000.00	
<b>plastigomez s.a.</b>	1,500.00	
<b>ilusioncorp s.a.</b>	1,500.00	
ladermex s.a	1,500.00	
haciencor s.a	1,500.00	
<b>medornar s.a</b>	1,500.00	
		-
<b>EXIGIBLE SRI</b>		
		-
retenciones en la fuente por ventas 2011	282.45	926.01
retenciones en la fuente por ventas 2012	875.87	875.87
retenciones en la fuente por ventas 2013	1,374.32	-
Credito tributario iva en compras	1,543.20	1,659.89
	16,075.84	23,551.77

**3 Propiedades y equipos**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2013	2012
<b>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</b>		
Equipos de Computación	553.58	553.58
Menos depreciación acumulada		
	553.58	553.58

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES****3 A. N. G. CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)****4 Cuentas a largo plazo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Diciembre 31,	<b>2013</b>	<b>2012</b>
25% Impuesto a la renta por pagar	0	5,376.65
	0	5,376.65

Obligación con accionista correspondiente a prestamo de liquidez la cuenta no paga intereses

**5 Cuentas a largo plazo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Diciembre 31,	<b>2013</b>	<b>2012</b>
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	12,000.00	12,000.00
Saldo Final	12,000.00	

Corresponde a los contratos que fueron firmados con los clientes por contratos a realizarse en el periodo 2013

**6 Participación Trabajadores**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Diciembre 31,	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Participación de los trabajadores:</b>		
Saldo inicial	493.78	40.80
Provisión de año actual	750.68	493.78
Pagos efectuados de utilidades año anterior	(493.78)	40.80
Saldo Final	750.68	493.78

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

**7 Impuesto a la Renta**

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2011, ha sido calculada aplicando las tasas del 23% y respectivamente.

**8 Capital social**

Según resolución de la superintendencia de compañías No 03 Q.IJ. 00120 del 28 de octubre del 2002 se aprueba la constitución de la compañía. Quedando un capital en \$ 400.00 dividido en la misma cantidad de acciones de \$ 1 dólar cada acción.

**ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES****3 A. N. G. CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)****9 Aportes para futura capitalización**

Corresponde a valores en efectivo entregados por los socios			
Diciembre 31,		2013	2012
<b>APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>			
Aporte socios futuras capitalizaciones		5,000.00	5,000.00
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>5,000.00</b>	<b>5,000.00</b>

**10 Reserva Legal**

La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**11 Transacciones con relacionadas**

Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fueron como sigue:

Diciembre 31,		2013	2012
reposicion de gastos		41,100.00	24,802.63
		41,100.00	24,802.63

**12 Propiedad intelectual**

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

**13 Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de este informe (14 de enero del 2013) no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Eco. Roy Cisneros Mejia  
Gerente

JESSICA OSORIO CASTILLO  
RUC C.I. 0914823794001  
REG C.B.A. 049154