

ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES

APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA.

31 DE DICIEMBRE DE 2012

ÍNDICE

- Estados Financieros
- Información General
- Políticas Contables Significativas
- Notas Explicativas

Abreviaturas usadas:

US\$. Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

LRTI Ley de Régimen Tributario Interno

APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2012

	Nota	2012	%	2011	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	767,72	19,4%	194,47	3,2%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar		0,00	0,0%	2.883,04	46,8%
Otros Activos Corrientes	4	756,66	19,1%	287,58	4,7%
Total Activo Corriente		1.524,38	38,5%	3.365,09	54,6%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	5	1.878,31	47,4%	2.800,00	45,4%
Activo por Impuestos Diferidos	6	560,76	14,1%	0,00	0,0%
Total Activo no Corriente		2.439,07	61,5%	2.800,00	45,4%
TOTAL ACTIVO		3.963,45	100,0%	6.165,09	100,0%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Socios	7	608,69	15,4%	20,00	0,3%
Proveedores	8	0,00	0,0%	1.848,06	30,0%
Obligaciones Fiscales	9	1.050,35	26,5%	682,55	11,1%
Obligaciones con el IESS	10	552,86	13,9%	102,24	1,7%
Obligaciones Empleados	11	785,18	19,8%	368,73	6,0%
Otras cuentas por pagar		0,00	0,0%	0,00	0,0%
Total Pasivo Corriente		2.997,08	75,6%	3.021,58	49,0%
PASIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Socios		0,00	0,0%	0,00	0,0%
Total Pasivo no Corriente		0,00	0,0%	0,00	0,0%
TOTAL PASIVO		2.997,08	75,6%	3.021,58	49,0%
PATRIMONIO NETO					
Capital		1.000,00	25,2%	1.000,00	16,2%
Reservas por Aportes a Futura Capitalización		2.800,00	70,6%	2.800,00	45,4%
Resultados Acumulados		(656,49)	-16,6%	-	0,0%
Resultado del ejercicio		(2.177,14)	-54,9%	(656,49)	-10,6%
TOTAL PATRIMONIO	12	966,37	24,4%	3.143,51	51,0%
TOTAL PATRIMONIO + PASIVO		3.963,45	100,0%	6.165,09	100,0%

Ver Notas a los Estados Financieros



Mónica De la Rosa A.
f) Gerente



CPA. Gustavo Vacas Galarza
f) Contador

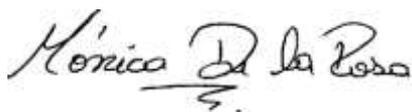
APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA.

ESTADO DEL RESULTADOS

Al año que termina 31 de Diciembre de 2012

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	%	<u>2011</u>	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	13	29.735,92	100,0%	3.809,52	100,0%
(-) Costos Ventas	14	25.151,13	84,6%	3.157,77	82,9%
(=) GANANCIA BRUTA		4.584,79	15,4%	651,75	17,1%
(+) Otros Ingresos	15	0,58	0,0%	0,00	0,0%
(-) Gastos Administrativos	16	7.140,00	24,0%	1.262,08	33,1%
(-) Gastos Ventas		0,00	0,0%	0,00	0,0%
(-) Costos Financieros	17	85,75	0,3%	46,16	1,2%
(-) Otros Egresos	17	32,01	0,1%	0,00	0,0%
(=) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(2.672,39)	-9,0%	(656,49)	-17,2%
(-) Gasto / Ingreso Impuesto a la Renta	18	(495,25)	-1,7%	-	0,0%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(2.177,14)	-7,3%	(656,49)	-17,2%

Ver Notas a los Estados Financieros



Mónica De la Rosa A.

f) Gerente



CPA.Gustavo Vacas Galarza

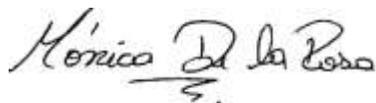
f) Contador

APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2012

Cuentas	Capital	Reservas / Aportes Capitalización	Resultados Acumulados	Resultado del Periodo	Patrimonio Neto
Saldo inicial al 1 de enero del 2012	1.000,00	2.800,00	-	(656,49)	3.143,51
Reclasificación Pérdida 2011			(656,49)	656,49	-
Pérdida del ejercicio 2012				(2.177,14)	(2.177,14)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	1.000,00	2.800,00	(656,49)	(2.177,14)	966,37



Mónica De la Rosa A.

f) Gerente



CPA.Gustavo Vacas Galarza

f) Contador

APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO

Para el Año que termina el 31 de Diciembre de 2012

	2012	2011
Pérdida del Ejercicio	(2.177,14)	(656,49)
Depreciaciones	921,69	-
Cuentas por Cobrar Clientes	2.883,04	(2.883,04)
Anticipo Clientes	-	-
Anticipo Proveedores	-	-
Impuestos por Cobrar	(1.029,84)	(287,58)
Cuentas por pagar proveedores	(1.848,06)	1.848,06
Cuentas por pagar impuestos	367,80	682,55
Cuentas por pagar IESS	450,62	102,24
Cuentas por pagar Empleados	416,45	368,73
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(15,44)	(825,53)
Instalaciones y Adecuaciones	-	-
Muebles y Enseres	-	-
Equipo de Oficina	-	-
Vehiculo	-	-
Equipo de Computo	-	(2.800,00)
Software	-	-
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	(2.800,00)
Cuentas por Pagar Socios	588,69	20,00
Prestamos Bancarios	-	-
Capital	-	1.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	-	2.800,00
(-) Resultados Ejercicios Anteriores	-	-
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	588,69	3.820,00
Aumento / Disminución Efectivo	573,25	194,47
Efectivo al Inicio del periodo	194,47	-
Efectivo al Final del periodo	767,72	194,47

Mónica De la Rosa A.
f) Gerente

CPA.Gustavo Vacas Galarza
f) Contador

Políticas Contables a los Estados Financieros

por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2012

Las siguientes son políticas contables más significativas aplicadas por la empresa, las que están de acuerdo con las Políticas Administrativo-Financieras de la Compañía APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA., las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, la Ley de Régimen Tributario Interno y demás normativa local vigente.

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Establecimiento

La empresa APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA. formalizó su actividad económica de servicios de asesoramiento para empresas en las áreas financiera, contabilidad e impuestos, según escritura de constitución inscrita en registro mercantil con fecha 20 de junio de 2011 No.2911 y tomo No.142

El Capital legal de apertura es de US \$ 1.000 mil dólares de estados unidos de Norteamérica, siendo su composición como se detalla a continuación:

Socio	Nacionalidad	No.Participaciones	Precio Total Partic.
Mónica E.De la Rosa Aray	Ecuatoriana	750	US\$750
Jaime E. De la Rosa Mejía	Ecuatoriana	250	US\$250

Total: 1000 participaciones a US\$1 c/u = US\$1.000 Capital Aportado

Domicilio Principal

La sede del domicilio legal de la compañía está ubicada en la calle 7 N67-50 y Los Ciruelos, sector Marisol, Quito Ecuador.

Negocio en marcha

La Administración de APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA. considera que la expectativa negocios en su año de inicio es adecuada, debido a la apertura del mercado local en cuanto a los servicios ofertados a sus clientes, por lo que prevee un desarrollo sostenido durante el año 2012.

NOTA 2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

A continuación se informa de la estructura normativa y políticas contables establecidas para el tratamiento administrativo-financiero y presentación de la razonabilidad de saldos en los estados financieros del presente año.

1. Declaración de cumplimiento.-

Los estados Financieros de la empresa APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA. se preparan y presentan de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES.

De acuerdo a lo establecido en numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, indica que cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

2. Juicios y estimaciones

La preparación de los presentes estados Financieros en conformidad con NIIF para las PYMES 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. 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. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. Moneda Funcional y moneda de presentación

El Estado Inicial de Situación Financiera de APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA. se expresa en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional), esto es se expresa en dólares estadounidenses.

4. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el capital legal inicial de operación, así como aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses (90 días).

5. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Se reconocen en base al valor facturado, conforme al acuerdo y precio pactado con el cliente. De existir un posible deterioro se efectúa la provisión del 1% a cuentas de difícil cobro sobre los créditos vencidos a la fecha de corte de los estados financieros, sin que dicha provisión exceda al 100% de la cartera.

La recuperación de cartera vencida, será castigada primero a la provisión, y la diferencia a los resultados del ejercicio.

El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es menor a 30 días que se pueden extender hasta 60 días en casos excepcionales.

6. Propiedades, planta y equipo

Medición inicial

Las partidas de Propiedades planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de los bienes de Propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valoradas bajo el método del costo el cual consiste en el precio de adquisición (valor histórico), menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Se llevará un control de las existencias, y de surgir alguna pérdida o cambio en las condiciones del activo, se reconocerá dicho ajuste en el ejercicio en donde se conoce de dicho evento.

Depreciación

El costo de los bienes de Propiedades Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Vida Útil

Se utilizarán tasas adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, la vida útil de los activos valorados al costo está en relación con los porcentajes máximos de depreciación aceptados para ser considerados gasto deducible de impuesto a la renta.

La vida útil de los bienes ha sido estimada de la siguiente manera:

Clase Activo	Vida Util en años
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación	3

Disposición de activos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedades planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

7. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el que se informa, APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA. evaluará información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

8. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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

Ingresos por Venta de Servicios

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

9. Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, y/o en la fecha en que se haya realizado el pago contra el correspondiente comprobante de venta (factura).

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.

10. Reserva por Aportes para Futura Capitalización

Las reservas son determinadas por APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA. de forma facultativa, esto es considerando la necesidad de inversión con el propósito de mantener una posición financiera adecuada para el negocio.

11. Resultados acumulados

APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA., verificará el uso o compensación de las utilidades corrientes, o la compensación de estas con posibles pérdidas.

12. Nuevas NIIF que serán adoptadas por las Compañía en los próximos años

La Administración de la Compañía estima que los estados Financieros del periodo que se informa no tendrán cambios significativos derivados de la aplicación de nuevas NIIF y sus modificaciones. Además ratifica adoptarlas en función del documento oficial de aplicación NIIF para las PYMES.

	31 diciembre	
	2012	2011
NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Banco Internacional Cta.Cte.No.036-0610134	767,72	194,47
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	767,72	194,47

	31 diciembre	
	2012	2011
NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CXC		
Cuentas por Cobrar Clientes	2.574,67	2.883,04
(-) Provisión por Deterioro	(2.574,67)	-
Subtotal Cuentas por Cobrar Comerciales	-	2.883,04
IVA en Compras	-	211,39
Crédito tributario IVA	90,96	-
Retención impuesto a la renta	665,70	76,19
Subtotal Otras Cuentas por Cobrar	756,66	287,58
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CXC	756,66	3.170,62

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Costo :	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipos de Computo	Total
Saldos 01.Ene.2012	-	-	2.800,00	2.800,00
Compra-Ingreso				-
Venta-Salida				-
Bajas				-
Saldos 31 Diciembre 2012	-	-	2.800,00	2.800,00

Depreciación y Deterioro Acumulados :

Saldos 01.Ene.2012	-	-	-	-
Depreciación Anual	-	-	921,69	921,69
(-) menos depreciación por Venta				-
(-) menos depreciación por Bajas				-
Saldos 31 Diciembre 2012	-	-	921,69	921,69
Saldos en Libros al 31 Diciembre 2012	-	-	1.878,31	1.878,31

	31 de diciembre	
	2012	2011
NOTA 6. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		
Saldo Inicial	-	-
<u>Creación</u>		
Deterioro Cartera 2011 - 2012	560,76	
	-	-
Total Creación	560,76	-
<u>Liquidación</u>		
	-	-
Total Liquidación	-	-
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	560,76	-

	31 diciembre	
	2012	2011
NOTA 7. PRESTAMOS SOCIOS POR PAGAR		
Prestamos Socios por Pagar	608,69	20,00
TOTAL PRESTAMOS SOCIOS POR PAGAR	608,69	20,00

	31 diciembre	
	2012	2011
NOTA 8. PROVEEDORES		
Proveedores nacionales de bienes y servicios	-	1.848,06
TOTAL PROVEEDORES	-	1.848,06

	31 diciembre	
	2012	2011
NOTA 9. OBLIGACIONES FISCALES		
IVA en Ventas	-	457,14
IVA retenido en compras	-	160,80
Retencion fuente impuesto a la renta en compras	-	64,61
Impuesto a la renta por pagar	65,51	-
Impuestos por pagar	984,84	-
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	1.050,35	682,55

	31 diciembre	
	2012	2011
NOTA 10. OBLIGACIONES CON EL IESS		
Aportes por pagar	372,86	102,24
Prestamos Hipotecarios por pagar	180,00	-
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	552,86	102,24

	31 diciembre	
	2012	2011
NOTA 11. OBLIGACIONES EMPLEADOS		
Sueldos por pagar	-	253,57
Bonificaciones	-	57,78
Décimo Tercer Sueldo	142,03	23,38
Décimo Cuarto Sueldo	643,15	34,00
TOTAL OBLIGACIONES EMPLEADOS	785,18	368,73

	31 diciembre	
	2012	2011
NOTA 12. PATRIMONIO		
Capital	1.000,00	1.000,00
Reservas por aportes a futura capitalización	2.800,00	2.800,00
Perdidas Ejercicios Anteriores	(656,49)	(656,49)
Perdidas del Ejercicio	(2.177,14)	-
TOTAL PATRIMONIO NETO	966,37	3.143,51

	Al 31 de Diciembre	
	2012	2011
NOTA 13. INGRESOS		
Servicios	29.735,92	3.809,52
TOTAL INGRESOS	29.735,92	3.809,52

	Al 31 de Diciembre	
	2012	2011
NOTA 14. COSTO DE VENTAS		
Sueldo Basico	15.685,92	475,52
Otros Ingresos	1.104,50	-
Servicios Ocasionales	-	437,60
Décimo Tercer Sueldo	1.384,13	39,63
Décimo Cuarto Sueldo	1.233,27	34,00
Aporte Patronal	1.985,94	57,78
Fondos de Reserva	24,41	-
Vacaciones	54,57	-
Aporte IESS Asumido	124,25	-
Movilización Personal	200,00	-
Alimentación, Refrigerios	104,14	-
Gratificación Buen Desempeño	-	83,24
Arriendos Personas Naturales	750,00	500,00
Honorarios Personas Naturales	2.500,00	1.200,00
Honorarios Personas Juridicas	-	330,00
TOTAL COSTO DE VENTAS	25.151,13	3.157,77

NOTA 15. OTROS INGRESOS	Al 31 de Diciembre	
	2012	2011
Diferencia en Cobros y Pagos	0,58	-
TOTAL OTROS INGRESOS	0,58	-

NOTA 16. GASTOS ADMINISTRATIVOS	Al 31 de Diciembre	
	2012	2011
Teléfonos	889,33	-
Internet	409,16	-
Mantenimiento Equipo de Computo	986,59	-
Servicio de Limpieza / Utiles de Aseo	56,80	-
Servicios de Imprenta	159,10	-
Suscripciones, Libros, Revistas	11,35	-
Suministros Oficina Administra	1.048,08	11,81
Equipos Menores	-	49,78
Retenciones Asumidas	73,45	0,49
Gastos de Viaje	9,78	-
Gastos Gestion Administrativa	-	1.200,00
Gastos Depreciación PPyE	921,69	-
Cuentas Incobrables	2.574,67	-
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	7.140,00	1.262,08

NOTA 17. GASTOS FINANCIEROS	Al 31 de Diciembre	
	2012	2011
Servicios Bancarios	85,75	46,09
Intereses Bancarios	32,01	0,07
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	117,76	46,16

NOTA 18. IMPUESTO A LA RENTA	Al 31 de Diciembre	
	2012	2011
Gasto Impuesto a la Renta Corriente	65,51	-
Ingreso/Gasto Impuesto a la Renta Diferido	-560,76	-
TOTAL GASTOS IMPUESTO A LA RENTA	-495,25	-

NOTA 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se ha producido ningún hecho adicional y relevante que fuera el de informar el inicio de operaciones de la compañía y su capital, los estados financieros adjuntos, además de las políticas y normativa aplicable para el año 2012 y futuros periodos económicos.