

ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES

APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA.

31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 2013

	<u>Nota</u>	<u>2013</u>	<u>%</u>	<u>2012</u>	<u>%</u>
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	0,00	0,0%	767,72	19,4%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	4	793,60	21,4%	0,00	0,0%
Otros Activos Corrientes	4	1.404,81	37,8%	756,66	19,1%
Total Activo Corriente		2.198,41	59,2%	1.524,38	38,5%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	5	956,62	25,7%	1.878,31	47,4%
Activo por Impuestos Diferidos	6	560,76	15,1%	560,76	14,1%
Total Activo no Corriente		1.517,38	40,8%	2.439,07	61,5%
TOTAL ACTIVO		3.715,79	100,0%	3.963,45	100,0%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Inst.Financieras	7	839,76	22,6%	0,00	0,0%
Cuentas por Pagar Socios	8	3.577,26	96,3%	608,69	15,4%
Obligaciones Fiscales	9	487,34	13,1%	1.050,35	26,5%
Obligaciones con el IESS	10	587,49	15,8%	552,86	13,9%
Obligaciones Empleados	11	1.367,18	36,8%	785,18	19,8%
Total Pasivo Corriente		6.859,03	184,6%	2.997,08	75,6%
TOTAL PASIVO		6.859,03	184,6%	2.997,08	75,6%
PATRIMONIO NETO					
Capital		1.000,00	26,9%	1.000,00	25,2%
Reservas por Aportes a Futura Capitalización		2.800,00	75,4%	2.800,00	70,6%
Resultados Acumulados		(2.833,63)	-76,3%	(656,49)	-16,6%
Resultado del ejercicio		(4.109,61)	-110,6%	(2.177,14)	-54,9%
TOTAL PATRIMONIO	12	(3.143,24)	-84,6%	966,37	24,4%
TOTAL PATRIMONIO + PASIVO		3.715,79	100,0%	3.963,45	100,0%

Ver Notas a los Estados Financieros



Mónica De la Rosa A.

f) Gerente



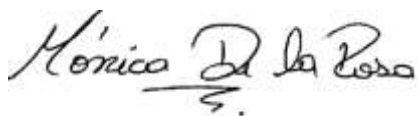
CPA.Gustavo Vacas Galarza

f) Contador

APOYO ESTRATEGICO CIA.LTDA.**ESTADO DEL RESULTADOS**

Al año que termina 31 de Diciembre de 2013

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	%	<u>2012</u>	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	13	34.067,64	100,0%	29.735,92	100,0%
(-) Costos Ventas	14	30.950,38	90,8%	25.151,13	84,6%
(=) GANANCIA BRUTA		3.117,26	9,2%	4.584,79	15,4%
(+) Otros Ingresos	15	79,95	0,2%	0,58	0,0%
(-) Gastos Administrativos	16	6.765,53	19,9%	7.140,00	24,0%
(-) Gastos Ventas		0,00	0,0%	0,00	0,0%
(-) Costos Financieros	17	98,55	0,3%	85,75	0,3%
(-) Otros Egresos	18	249,77	0,7%	32,01	0,1%
(=) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(3.916,64)	-11,5%	(2.672,39)	-9,0%
(-/+) Gasto/Ingreso Impuesto a la Renta	19	192,97	0,6%	(495,25)	-1,7%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(4.109,61)	-12,1%	(2.177,14)	-7,3%

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 2013

Cuentas	Capital	Reservas / Aportes Capitalización	Resultados Acumulados	Resultado del Periodo	Patrimonio Neto
Saldo inicial al 1 de enero del 2013	1.000,00	2.800,00	(656,49)	(2.177,14)	966,37
Reclasificación Pérdida 2012			(2.177,14)	2.177,14	-
Pérdida del ejercicio 2013				(4.109,61)	(4.109,61)
Saldo al 31 de diciembre del 2013	1.000,00	2.800,00	(2.833,63)	(4.109,61)	(3.143,24)



Mónica De la Rosa A.

f) Gerente



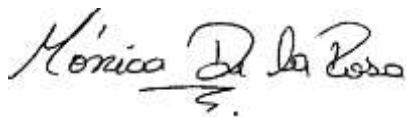
CPA.Gustavo Vacas Galarza

f) Contador

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

Para el Año que termina el 31 de Diciembre de 2013

	2013	2012
Pérdida del Ejercicio	(4.109,61)	(2.177,14)
Depreciaciones	921,69	921,69
Cuentas por Cobrar Clientes	(793,60)	2.883,04
Otras Cuentas por Cobrar	524,79	-
Anticipo Proveedores	-	-
Impuestos por Cobrar	(1.172,94)	(1.029,84)
Cuentas por pagar proveedores	-	(1.848,06)
Cuentas por pagar impuestos	(563,01)	367,80
Cuentas por pagar IESS	34,63	450,62
Cuentas por pagar Empleados	582,00	416,45
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(4.576,05)	(15,44)
Instalaciones y Adecuaciones	-	
Muebles y Enseres	-	
Equipo de Oficina	-	
Vehiculo	-	
Equipo de Computo	-	
Software	-	
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
Cuentas por Pagar Socios	2.968,57	588,69
Prestamos Bancarios	839,76	-
Capital	-	-
Aportes Futuras Capitalizaciones	-	-
(-) Resultados Ejercicios Anteriores	-	-
SUBTOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	3.808,33	588,69
Aumento / Disminución Efectivo	(767,72)	573,25
Efectivo al Inicio del periodo	767,72	194,47
Efectivo al Final del periodo	(0,00)	767,72



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 2013

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 se encuentra enfocada en el mercado local de los servicios ofertados a sus clientes, por lo que considera un logro adicional en sus ventas para el 2013 con el propósito de generar el punto de equilibrio y la rentabilidad esperada conforme al proyecto inicial.

NOTA 2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

A continuación se informa de la normativa y políticas contables aplicadas en el tratamiento administrativo-financiero para la presentación razonable 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 2013, 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 utilizaran 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.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Banco Internacional Cta.Cte.No.036-0610134

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

31 diciembre	
2013	2012
-	767,72
-	767,72

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CXC

Cuentas por Cobrar Clientes

(-) Provisión por Deterioro

Subtotal Cuentas por Cobrar Comerciales

Crédito tributario IVA

Retención impuesto a la renta

Credito tributario renta años anteriores

Garantias Arriendos / Equipos

Subtotal Otras Cuentas por Cobrar**TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CXC**

31 diciembre	
2013	2012
3.368,27	2.574,67
(2.574,67)	(2.574,67)
793,60	-
-	90,96
572,75	665,70
600,19	-
231,87	-
1.404,81	756,66
2.198,41	756,66

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Costo :	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipos de Computo	Total
Saldos 01.Ene.2013	-	-	2.800,00	2.800,00
Compra-Ingreso				-
Venta-Salida				-
Bajas				-
Saldos 31 Diciembre 2013	-	-	2.800,00	2.800,00

Depreciación y Deterioro Acumulados :

Saldos 01.Ene.2013	-	-	921,69	921,69
Depreciación Anual	-	-	921,69	921,69
(-) menos depreciación por Venta				-
(-) menos depreciación por Bajas				-
Saldos 31 Diciembre 2013	-	-	1.843,38	1.843,38
Saldos en Libros al 31 Diciembre 2013	-	-	956,62	956,62

	31 de diciembre	
	2013	2012
NOTA 6. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		
Saldo Inicial	560,76	-
<u>Creación</u>		
Deterioro Cartera 2011 - 2012	-	560,76
	-	-
Total Creación	560,76	560,76
<u>Liquidación</u>		
Total Liquidación	-	-
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	560,76	560,76

	31 diciembre	
	2013	2012
NOTA 7. OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Sobregiro Temporal B.Internacional	839,76	-
TOTAL OBLIGACIONES INST.FINANCIERAS X PAGAR	839,76	-

	31 diciembre	
	2013	2012
NOTA 8. PRESTAMOS SOCIOS POR PAGAR		
Prestamos Socios por Pagar	3.577,26	608,69
TOTAL PRESTAMOS SOCIOS POR PAGAR	3.577,26	608,69

	31 diciembre	
	2013	2012
NOTA 9. OBLIGACIONES FISCALES		
Impuesto a la renta por pagar	192,97	65,51
Impuestos por pagar	294,37	984,84
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	487,34	1.050,35

	31 diciembre	
	2013	2012
NOTA 10. OBLIGACIONES CON EL IESS		
Aportes por pagar	361,11	372,86
Prestamos Hipotecarios por pagar	226,38	180,00
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	587,49	552,86

	31 diciembre	
	2013	2012
NOTA 11. OBLIGACIONES EMPLEADOS		
Sueldos por pagar	588,56	-
Décimo Tercer Sueldo	139,97	142,03
Décimo Cuarto Sueldo	638,65	643,15
TOTAL OBLIGACIONES EMPLEADOS	1.367,18	785,18

	31 diciembre	
	2013	2012
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	(2.833,63)	(656,49)
Perdidas del Ejercicio	(4.109,61)	(2.177,14)
TOTAL PATRIMONIO NETO	(3.143,24)	966,37

	Al 31 de Diciembre	
	2013	2012
NOTA 13. INGRESOS		
Servicios	34.067,64	29.735,92
TOTAL INGRESOS	34.067,64	29.735,92

	Al 31 de Diciembre	
	2013	2012
NOTA 14. COSTO DE VENTAS		
Sueldo Basico	20.675,43	15.685,92
Otros Ingresos	41,65	1.104,50
Décimo Tercer Sueldo	1.415,27	1.384,13
Décimo Cuarto Sueldo	1.356,65	1.233,27
Aporte Patronal	2.467,96	1.985,94
Fondos de Reserva	1.046,96	24,41
Vacaciones	50,40	54,57
Deshaucio	45,00	-
Aporte IESS Asumido	-	124,25
Movilización Personal	129,50	200,00
Uniformes y Accesorios	178,40	-
Alimentación, Refrigerios	1.730,56	104,14
Gratificación Buen Desempeño	157,94	-
Arriendos Personas Naturales	195,66	750,00
Honorarios Personas Naturales	1.459,00	2.500,00
TOTAL COSTO DE VENTAS	30.950,38	25.151,13

NOTA 15. OTROS INGRESOS	Al 31 de Diciembre	
	2013	2012
Diferencia en Cobros y Pagos	79,95	0,58
TOTAL OTROS INGRESOS	79,95	0,58

NOTA 16. GASTOS ADMINISTRATIVOS	Al 31 de Diciembre	
	2013	2012
Teléfonos	1.212,76	889,33
Internet	395,66	409,16
Agua Potable	5,18	-
Energía Eléctrica	3,62	-
Mantenimiento Instalaciones	68,25	-
Mantenimiento Equipo de Computo	122,78	986,59
Flete, Transporte y Embalajes	500,00	-
Servicio de Limpieza / Útiles de Aseo	329,50	56,80
Servicios de Imprenta	-	159,10
Suscripciones, Libros, Revistas	-	11,35
Suministros Oficina Administra	2.730,35	1.048,08
Retenciones Asumidas	-	73,45
Gastos de Viaje	53,57	9,78
Gastos Gestion Administrativa	0,10	-
Gastos Depreciación PPyE	921,69	921,69
Cuentas Incobrables	422,07	2.574,67
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	6.765,53	7.140,00

NOTA 17. GASTOS FINANCIEROS	Al 31 de Diciembre	
	2013	2012
Servicios Bancarios	98,55	85,75
Intereses Bancarios		32,01
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	98,55	117,76

NOTA 18. OTROS EGRESOS	Al 31 de Diciembre	
	2013	2012
Diferencia en cobros y pagos	108,64	
Intereses y Multas por atraso en obligaciones	141,13	
TOTAL GASTOS IMPUESTO A LA RENTA	249,77	-

NOTA 19. IMPUESTO A LA RENTA	Al 31 de Diciembre	
	2013	2012
Gasto Impuesto a la Renta Corriente	192,97	65,51
Ingreso/Gasto Impuesto a la Renta Diferido		-560,76
TOTAL GASTOS IMPUESTO A LA RENTA	192,97	(495,25)

NOTA 20. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2013 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 2013 y futuros periodos económicos.