



ACTUALISAP CIA. LTDA.
NOTAS COMPLEMENTARIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresados en Dólares Americanos)

4. Contenido

1. Estados financieros.....	7
1.1. Estado de situación financiera.....	2
1.2. Estado de resultados integral.....	4
1.3. Estado de evolución del patrimonio.....	5
2. OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	6
2.1. Bases de presentación.....	6
2.2. Moneda de presentación.....	6
2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	6
2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.....	6
2.5. Propiedades y equipo.....	7
2.6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	7
2.7. Impuesto a la renta.....	8
2.8. Provisiones.....	8
2.9. Reconocimiento de ingresos.....	8
2.10. Costos y gastos.....	8
2.11. Instrumentos financieros.....	9
3. TRANSICIÓN A NIF PARA PYMES.....	10
3.1. Declaración de cumplimiento.....	11
3.2. Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía.....	12
Estimaciones.....	12
Beneficios a empleados.....	12
Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.....	12
4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	13
5. DEUDORES COMERCIALES.....	13
6. ACREEDORES COMERCIALES.....	13
7. IMPUESTOS.....	14
Un resumen de movimientos de Impuesto a la Renta corriente es como sigue:.....	14
8. Instrumentos Financieros.....	14
8.1. Gestión de riesgos financieros.....	14
8.2. Riesgo de crédito.....	14
8.3. Riesgo de liquidez.....	15

8.4. Riesgo de capital	15
9. CAPITAL SOCIAL	15
El capital social autorizado es de 10.295 participaciones de valor nominal de US\$ 1 cada una	15
RESULTADOS ACUMULADOS.....	15
10. INGRESOS.....	16
11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....	16
12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	15

I. Estados financieros

1.1. Estado de situación financiera

ACTUALISAP CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares americanos)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		-	53.812
Inversiones			550.000
Cuentas por Cobrar Clientes		-	373.761
Provisión de Cuentas Incobrables			(5.500)
Cuentas por Cobrar Relacionados		-	103.062
Crédito Fiscal		-	208.635
Otras Cuentas por Cobrar			119.396
Otros Activos		400	20.216
Total Activos corrientes		400	1.423.382
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo		-	9.860
Depreciación de Activos		-	(777)
Otros Activos no Corrientes		-	400
Total Activos No Corrientes		-	9.483
ACTIVOS TOTALES		400	1.432.865

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero



Juan Carlos Jaramillo
Gerente General



Diana Naranjo
Contadora General

ACTUALISAP CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (Expresado en dólares americanos)

PASIVOS Y PATRIMONIOS

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas por Pagar Proveedores	-	529.951
Obligaciones con el IESS		1.660
Beneficios Sociales por Pagar		1.130
Pasivos por Impuestos Corrientes	-	303.849
15% Participación Trabajadores		53.076
Provisiones	-	305.272
Total Pasivos Corrientes	-	1.193.938

PASIVOS NO CORRIENTES

Préstamos Socios y/o Accionistas		-
Ctas y Documentos por Pagar Locales		-
Ctas y Documentos por Pagar Exterior		-
Total Pasivos No Corrientes	-	-

PASIVOS TOTALES

-	1.193.938
---	------------------

PATRIMONIO

Capital Pagado	400	10.295
RESULTADOS		228.632

Utilidad del Ejercicio

PATRIMONIO TOTAL

400	238.927
-----	----------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

400	1.432.865
-----	------------------

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero

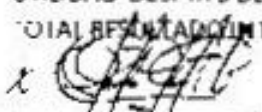
x 

Juan Carlos Jaramillo
Gerente General



Diana Naranjo
Contadora General

1.2. Estado de resultados integral
ACTUALISAP ECUADOR CIA LTDA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (Expresado en dólares americanos)

Notas	2011	2012
	(En U. S. Dólares)	
INGRESOS		
Venta de Servicios	-	2.683.200
Otros Ingresos	-	42,7
Total Ingresos	<u>-</u>	<u>2.683.618</u>
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gastos de Trabajadores	-	64.418
Gastos de Viaje	-	45.106
Gastos Servicios Básicos	-	2.157
Gastos Honorarios Profesionales	-	12.806
Gastos de Mantenimiento	-	2.187
Gastos de Arrendamiento	-	11.608
Gastos de Importación	-	-
Otros Gastos	-	160.432
Total Gastos Administrativos	<u>-</u>	<u>298.113</u>
GASTOS DE VENTA		
Gastos de Trabajadores	-	-
Gastos de Viaje	-	51.923
Gastos Servicios Básicos	-	3.224
Gastos Honorarios Profesionales	-	-
Gastos de Mantenimiento	-	670
Gastos de Arrendamiento	-	39.592
Gastos de Importación	-	-
Otros Gastos	-	1.936.252
Total Gastos Administrativos	<u>-</u>	<u>2.031.661</u>
TOTAL GASTOS	<u>-</u>	<u>2.329.775</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS:	<u>-</u>	<u>353.843</u>
15% Participación Trabajadores	-	53.076
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:	-	<u>300.767</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	-	<u>72.134</u>
 JUAN CARLOS JARAMILLO Gerente General	 Diana Naranjo Contadora General	

1.3. Estado de evolución del patrimonio

ACTUALSAP ECUADOR CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Aporte futuras Capitalizaciones</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Al 31 de diciembre de 2011		400	-	-	-	400
Al 31 de diciembre de 2011		400	-	-	-	400
Resultados del ejercicio					228.632	228.632
enero de 2012		9.895	-	-	-	9.895
enero de 2012		10.295	-	-	228.632	238.927

Los datos que forman parte integrante de este estado financiero



Juan Carlos Jaramello
Gerente General



Diana Naranjo
Contadora General

2. OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía inició sus actividades el 19 de Diciembre 2011, su objeto social es el Servicio de Consultoría de Gestión Administrativa.

POLITICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES

2.1. Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía, comprenden los estados de situación, al 31 de diciembre del 2011 y al 31 de Diciembre de 2012; así como los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio por los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2.2. Moneda de presentación

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

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la Compañía, depósitos a la vista en instituciones bancarias y equivalente de efectivo a manera de inversiones a corto plazo, de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, dichas inversiones pueden ser clasificadas como equivalente de efectivo cuando su propósito principal es cumplir con pagos de corto plazo.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

menos las pérdidas por deterioro. Los instrumentos financieros han sido contabilizados a costo amortizado, el cual al ser manejado en periodos relativamente cortos equivalen a sus valores nominales.

Todo riesgo objetivo de pérdida por deterioro de valor debe estar cubierto en forma de provisión.

2.5. Propiedades y equipo

Las partidas de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos el valor residual a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

2.6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

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.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

2.7. Impuesto a la renta

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

Impuesto a la renta corriente El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

los resultados del periodo.

2.8. Provisiones

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

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

2.9. Reconocimiento de ingresos

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

2.10. Costos y gastos

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

2.11. Instrumentos financieros

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

- A valor razonable con cambios en resultados
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros.

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

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

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

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

sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

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

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

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

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

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

3. TRANSICIÓN A NIIF PARA PYMES

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.QJCL004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08 G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La

Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

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

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su periodo 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.

3.1. Declaración de cumplimiento

ACTUALISAP ECUADOR CIA. LTDA., adoptó las NIIF a partir del 1 de enero de 2012, dando cumplimiento a lo requerido en la Resolución No.08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías.

Para la elaboración de los presentes estados financieros, se aplicaron todas las excepciones obligatorias y ciertas exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

3.2. Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

Estimaciones

Las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

La Compañía podría tener que realizar estimaciones conforme a las NIIF, en la fecha de transición, que no fueran requeridas en esa fecha según los PCGA anteriores. Para lograr coherencia con la NIIF 10 Hechos ocurridos después del periodo 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.

Beneficios a empleados

La Compañía podrá reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF.

Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente

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
- Un activo financiero sea medido como a valor razonable con cambios en resultados
- Una inversión en un instrumento de patrimonio medida a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	Muebles y enseres	Equipo de computación
Saldo inicial	7.674	2.186
Adición	-	-
Retiro	-	-
Saldo final	<u>7.674</u>	<u>2186</u>

5. DEUDORES COMERCIALES

Un resumen de los saldos de deudores comerciales es como sigue:

	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2012
Deudores comerciales	-	368.261
Otras cuentas por cobrar	-	451.309
	<u>-</u>	<u>819.570</u>

6. ACREEDORES COMERCIALES

Un resumen de los saldos de deudores comerciales es como sigue:

	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2012
Acreedores comerciales	-	529.951
Otras cuentas por pagar	-	663.987
	<u>-</u>	<u>1.193.938</u>

7. IMPUESTOS

Un resumen de movimientos de Impuesto a la Renta corriente es como sigue:

	Diciembre 31, 2012
Utilidad del ejercicio	353.843
(-) 15% participación trabajadores	53.076
(-) Costo no deducible	12.861.23
Total impuesto causado	72.134.38
(-) Retención en Fuente	48.241
Total impuesto causado	23.893

8. Instrumentos financieros

8.1. Gestión de riesgos financieros

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

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

8.2. Riesgo de crédito

El concepto de riesgo de crédito, es empleado para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de las obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

La exposición por riesgo de crédito se concentra principalmente en cuentas por cobrar a clientes, la Compañía cuenta con lineamientos de su casa matriz para la gestión de riesgo de crédito mediante lineamientos estratégicos de manejo para operaciones de crédito.

8.3. Riesgo de liquidez

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

8.4. Riesgo de capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

9. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado es de \$10.295 participaciones de valor nominal de US\$ 1 cada una.

RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta corresponde al resultado declarados luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores.

* Los ajustes resultantes del proceso de conversión a las Normas de Información Financiera NIF fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIF-1.

10. INGRESOS

ACTUALISAP ECUADOR CIA. LTDA., tiene como objeto social es el Servicio de Consultoría de Gestión Administrativa.

COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	Diciembre 31, 2012
Gastos administrativos	298.113
Gastos de Ventas	2.031.661
	2.329.774

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido aprobados por el Directorio y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.