

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2012

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Diciembre 31, 2011

Balance de Comprobación bajo NEC a NIFs

Cuenta	Nombre	Saldo NIF 31/12/2010	Saldo NIF 31/12/2011	% VARIACION
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2.067,44	256,59	87,59%
	CAJA GENERAL	-	-	
	BANCOS	2.067,44	256,59	
	DISPONIBLE	-	-	
1111	CAJA GENERAL	-	-	
1112	BANCOS	-	-	
1114	CUENTAS POR COBRAR JAIRO AGUDELO	-	-	
1115	CLIENTES	-	-	
1116	IMPUESTOS RETENDOS	-	-	
1117	INVENTARIOS	-	-	
	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	7.920,00	-	100,00%
	CLIENTES	8.000,00	-	
	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(80,00)	-	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	2.903,80	-	100,00%
	CUENTAS POR COBRAR JAIRO AGUDELO	2.966,81	-	
	PROVISION COSTO AMORTIZADO	(63,01)	-	
	INVENTARIO	-	-	
	INVENTARIOS	-	-	
	ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	5.656,80	6.142,65	-8,59%
	IMPUESTOS RETENDOS	5.656,80	6.142,65	
1211	PROPIEDA PLANTA Y EQUIPOS	-	-	
1221	ACTIVOS FUOS DEPRECIABLES	-	-	
	DEPRECIACION ACUMULADA	-	-	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	35,75	6,08	82,98%
	Activos por Impuestos diferidos	35,75	6,08	
2112	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	(5.989,44)	(1.498,65)	74,98%
	PROVEEDORES	(5.989,44)	(1.524,00)	
	PROVISION COSTO AMORTIZADO	-	25,35	
2113	PRESTAMOS	-	-	
	CUENTAS POR PAGAR PRESTAMOS	-	-	
	PROVISION COSTO AMORTIZADO	-	-	
2115	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(647,93)	(391,04)	39,65%
	OBLIGACIONES CON EL FISCO	(647,93)	(391,04)	
2116	OBLIGACIONES LABORALES	(0,00)	-	
	OBLIGACIONES LABORALES	(0,00)	-	
	PROVISIONES	(759,39)	(306,22)	59,68%
	13ro. Por Pagar	(20,00)	(23,31)	
	14to. Por Pagar	(100,00)	(110,00)	
	Fondos de Reserva por Pagar	-	-	
	Vacaciones Por Pagar	-	-	
	15% Participación Trabajadores	(639,39)	(172,91)	
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(619,20)	(316,32)	48,91%
	Sueldos por Pagar	-	-	
	Aportes IESS por Pagar	(619,20)	(316,32)	
	Préstamos IESS Por Pagar	-	-	
2117	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(1.000,00)	-	100,00%
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(1.000,00)	-	
	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(30,82)	-	100,00%
	Pasivos por Impuestos diferidos	(30,82)	-	
	PROVISIONES LP	-	-	
	(Ingresar nombre de cuenta)	-	-	
3111	CAPITAL SOCIAL	(2.402,00)	(2.402,00)	0,00%
	Capital Pagado	(2.402,00)	(2.402,00)	
3114	RESULTADOS ACUMULADOS	(7.149,83)	(1.459,66)	79,58%
	RESERVA LEGAL	(3.712,41)	-	
	UTILIDA DEL EJERCICIO	-	(714,98)	
	RESULTADO ADOPCION NIF PRIMERA VEZ	(3.437,42)	(744,68)	
	Resultados acumulados por efecto de Adopción de NIFs:	14,81	(31,44)	312,21%
	Resultados acumulados adopción NIFs - 2010	14,81	14,81	
	Resultados acumulados transición NIFs - 2011	-	(46,25)	

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2012

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA.				
Diciembre 31, 2012				
Balance de Comprobación bajo NEC a NIIFs				
Cuenta	Nombre	Saldo NIIF 31/12/2011	Saldo NIIF 31/12/2012	% VARIACION
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	256,59	2.554,40	895,52%
	CAJA GENERAL	-	-	
	BANCOS	256,59	2.554,40	
	DISPONIBLE	-	-	
1111	CAJA GENERAL	-	-	
1112	BANCOS	-	-	
1114	CUENTAS POR COBRAR JAIRO AGUDELO	-	-	
1115	CLIENTES	-	-	
1116	IMPUESTOS RETENIDOS	-	-	
1117	INVENTARIOS	-	-	
	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	-	-	
	CLIENTES	-	-	
	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-	-	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	-	
	CUENTAS POR COBRAR JAIRO AGUDELO	-	-	
	PROVISION COSTO AMORTIZADO	-	-	
	INVENTARIO	-	-	
	INVENTARIOS	-	-	
	ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	6.142,65	7.351,47	19,68%
	IMPUESTOS RETENIDOS	6.142,65	7.351,47	
	PROPIEDA PLANTA Y EQUIPOS	-	-	
1211	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	-	-	
1221	DEPRECIACION ACUMULADA	-	-	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6,08	6,08	0,00%
	Activos por impuestos diferidos	6,08	6,08	
2112	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	(1.498,65)	-	
	PROVEEDORES	(1.524,00)	-	
	PROVISION COSTO AMORTIZADO	25,35	-	
2113	PRESTAMOS	-	-	
	CUENTAS POR PAGAR PRESTAMOS	-	-	
	PROVISION COSTO AMORTIZADO	-	-	
2115	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(391,04)	(1.504,04)	284,63%
	OBLIGACIONES CON EL FISCO	(391,04)	(1.504,04)	
2116	OBLIGACIONES LABORALES	-	-	
	OBLIGACIONES LABORALES	-	-	
	PROVISIONES	(306,22)	(826,76)	169,99%
	13ro. Por Pagar	(23,31)	-	
	14to. Por Pagar	(110,00)	-	
	Fondos de Reserva por Pagar	-	-	
	Vacaciones Por Pagar	-	-	
	15% Participación Trabajadores	(172,91)	(826,76)	
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(316,32)	(127,46)	-59,71%
	Sueldos por Pagar	-	-	
	Aportes IESS por Pagar	(316,32)	(127,46)	
	Préstamos IESS Por Pagar	-	-	
2117	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-	
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-	
	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-	
	Pasivos por impuestos diferidos	-	-	
	PROVISIONES LP (ingresar nombre de cuenta)	-	-	
3111	CAPITAL SOCIAL	(2.402,00)	(2.402,00)	0,00%
	Capital Pagado	(2.402,00)	(2.402,00)	
3114	RESULTADOS ACUMULADOS	(1.459,66)	(5.051,69)	246,09%
	RESERVA LEGAL	-	(744,68)	
	UTILIDA DEL EJERCICIO	(714,98)	(714,98)	
	RESULTADO ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ	(744,68)	(3.580,59)	
			(31,44)	
	Resultados acumulados por efecto de Adopción de NIIFs:	(31,44)	-	-100,00%
	Resultados acumulados adopción NIIFs - 2010	14,81	-	
	Resultados acumulados transición NIIFs - 2011	(46,25)	-	

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA.				
Diciembre 31, 2012				
Estado de Resultados bajo NEC a NIIFs				
Cuenta	Nombre	Saldo NIIF 31/12/2011	Saldo NIIF 31/12/2012	% VARIACION

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2012

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Diciembre 31, 2012

Estado de Evolución Patrimonio bajo REC a MIFs

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS RUF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30401	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	2402	714,98	744,68	0	31,44	0	0	0	0	3560,59	0	7453,69
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	2402	714,98	0	0	31,44	0	0	0	0	0	0	3148,42
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTER	2402	714,98	0	N	0	D	P	D	D	0	N	3116,98
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES:					31,44							31,44
CORRECCIÓN DE ERRORES:					D							0
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	744,68	0	0	0	0	0	0	3560,59	0	4305,27
Aumento (disminución) de capital social	D											0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		0	744,68							0		744,68
Otros cambios (detalle):		D	D	D						D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										3560,59	N	3560,59

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2012

1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA., inscrita en el Registro Mercantil en Quito el 25 de Noviembre del 2004, su actividad principal es la producción de todo tipo de Obras en el Campo Visual.

Mantiene un Cliente en los EEUU de producción de artes serigráficas, exportando como mínimo dos veces por año, también realiza eventualmente trabajos a nivel nacional en diseño, publicidad, serigrafía.

2. EVENTOS SIGNIFICATIVOS:

La compañía aplica las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES" a partir del ejercicio económico 2012. La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas se compone de 35 secciones en las cuales se incorporan los principios contables que provienen de las NIIF completas pero simplificadas para ajustarlo a las entidades que están dentro del alcance de esta norma.

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA., no presenta cambios en su situación patrimonial.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

3.1. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.-

Los Estados Financieros de la compañía AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA., en el periodo terminado del 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), las cuales establecen el principio del costo histórico a menos que se indique lo contrario en algunos casos específicos. La preparación de los Estados Financieros bajo la Norma, exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables, así como exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

3.2. BASES DE MEDICIÓN.- Los Estados Financieros de AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA., han sido preparados sobre la Base del Costo Histórico, y al valor razonable de las contraprestaciones según el caso conforme se señalan en las políticas contables.

COSTO HISTÓRICO.- El Costo Histórico Generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de Activos.

VALOR RAZONABLE.- Se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación.

4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo de gran liquidez fácilmente convertibles en efectivo, el Efectivo se presenta a valor nominal y los Equivalentes a valor razonable.

La compañía para propósitos del estado de Flujos de Efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo únicamente los saldos de efectivo en caja y bancos.

4.2. PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR.- Son activos financieros con cobros fijos o determinables, se reconocen inicialmente a valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posteriormente se valúan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier deterioro a que tuviera lugar. Se reconoce una provisión por incobrabilidad o deterioro de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a los doce meses del año; esta estimación se calcula sobre la base de un análisis por cliente y se registra como gasto en el Estado de Resultado Integral.

4.3. INVENTARIOS.- Se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y ventas (Valor Neto Realizable). El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado.

El deterioro a valor neto realizable es calculado sobre la base de un análisis específico que se realiza periódicamente y es cargado a resultados en el ejercicio en el cual se determina.

4.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Se presentan en los Estados Financieros a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada, a la fecha de transición se reconoció a su costo asumido.

La Depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base a la vida útil remanente de los activos.

El valor residual y la vida útil del mobiliario y equipo se revisarán y ajustarán si fuera necesario cuando la estimación de uso de los activos varíe significativamente.

La empresa no posee activos Fijos

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2012

4.5. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES.- Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Empresa revisa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si se estima que el monto recuperable de un activo es menor que su valor en libros, el valor en libros del Activo se reduce a su montorecuperable. Las pérdidas por deterioro en este caso se reconocen a resultados.

4.6. PASIVOS FINANCIEROS.- Son pagos fijos o determinables, se valúan al costo amortizado usando el método de interés efectivo de ser el caso, la compañía da de baja las obligaciones cuando las mismas se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros y el pasivo dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

4.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan, incluye principalmente sueldos por pagar, utilidades a trabajadores por pagar del año que se informa, provisión de décimo tercero y décimo cuarto sueldos. En el año 2012 por pedido expreso del empleado, se le cancelo las provisiones mensuales a Diciembre 2012

4.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO.- La empresa en su estructura mantiene un promedio de 5 empleados, mismos que tienen alta rotación por tanto la Gerencia considera en sus políticas el no pago del 25% de desahucio salvo que el empleado lo solicitare en cuyo caso reconocerá este valor en el resultado del periodo en que se informa. La provisión por jubilación patronal no representa un valor significativo para la presentación de los Estados Financieros de la empresa por tanto la compañía no provisiona este rubro.

4.9. PROVISIONES.- Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, como resultado de un suceso pasado y es probable que la compañía tenga que liquidar la obligación y puede hacerse una estimación confiable de importe de la obligación.

4.10. CONTABILIZACIÓN DE IMPUESTOS DIFERIDOS.- Los Impuestos Diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar la tasa de impuesto a la renta vigente. AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA.

4.11. IMPUESTO A LA RENTA.- El impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa corporativa de impuesto a la renta (25% año 2010, 24% año 2011, y 23% año 2012) aplicable a las utilidades gravables en Ecuador.

4.11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.- El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha de balance en el país en el que opera la Compañía.

4.11. RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS.- Los Ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida, los ingresos de actividades ordinarias se derivan de la venta de bienes que la compañía realiza.

4.12. CLASIFICACIÓN DE COSTOS Y GASTOS.- Los Costos y Gastos presentados en los Estados Financieros fueron clasificados de acuerdo a su naturaleza y función.

4.13. ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO.- La compañía presenta el Flujo de Efectivo, de acuerdo a las Actividades de Operación, Inversión y Financiamiento de la compañía.

4.14. JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS Y FUENTES CLAVE PARA LA ESTIMACIÓN DE

INCERTIDUMBRES.- En la aplicación de las políticas contables la Administración de la compañía realiza juicios, estimaciones y supuestos sobre algunos importes de los Activos y Pasivos de los Estados Financieros, las estimaciones y supuestos relativos se basan en la experiencia y otros factores que se consideran pertinentes. Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular, las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que se realiza la modificación y periodos futuros si la modificación afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se Realizaron Reclasificaciones al Balance mediante la transición a Niif para ajustar los Balances en estructura de Niif al 31 de Diciembre 2012 con los siguientes asientos:

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2012

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 ASIENTO DE RECLASIFICACIONES
 Conversión a NIIFs

Año	No.	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
2011	1		<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:</u>			
			BANCOS		256,59	
		111	DISPONIBLE			
		1112	BANCOS			256,59
			Ref: reclasificación de activos disponibles a efectivo y equivalentes			
2011	7		<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>			
			IMPUESTOS RETENIDOS		6.142,65	
		111	DISPONIBLE			
		1116	IMPUESTOS RETENIDOS:			
		111601	Anticipo Impuesto Renta años anteriores	70,55		6.142,65
		111603	Retención Imp. Rta. Pagado	550,93		
		111605	Crédito Fiscal - Iva Compras	5.521,17		
			Ref: reclasificación de activos disponibles a activos por impuestos corrientes			
2011	8		<u>PROVEEDORES</u>			
		211202	Sobregiro Bancario	-		
			<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>			
			Sobregiro Bancario	-		
			Ref: reclasificación de proveedores a cuentas por pagar relacionadas y otras			
		2116	<u>OBLIGACIONES LABORALES</u>		622,54	
		211601	Sueldos por Pagar	-		
		211602	13ro. Por Pagar	23,31		
		211603	14to. Por Pagar	110,00		
		211604	Fondos de Reserva por Pagar	-		
		211605	Vacaciones Por Pagar	-		
		211606	Aportes IESS por Pagar	316,32		
		211608	15% Participación Trabajadores	172,91		
		211610	Préstamos IESS Por Pagar	-		
			<u>PROVISIONES</u>			
			13ro. Por Pagar			23,31
			14to. Por Pagar			110,00
			Fondos de Reserva por Pagar			-
			Vacaciones Por Pagar			-
			15% Participación Trabajadores			172,91
			<u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>			
			Sueldos por Pagar			-
			Aportes IESS por Pagar			316,32
			Préstamos IESS Por Pagar			-
			Ref: reclasificación de obligaciones laborales a provisiones y otras			
			Total		7.021,78	7.021,78

Se procedió a realizar los Ajustes por apertura y transición a Niif de los años 2010 y 2011, ejecutándose los siguientes ajustes.

Año		Descripción		Debe		Haber		Efecto 2011	
Año	No.	Código	Descripción	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
2010	1		Resultados por adopción de NIIFs Provisión cuentas por cobrar clientes VI Registro de la provisión 1% incobrables	80,00		-	-	80,00	80,00
2010	2		Resultados por adopción de NIIFs Costo amortizado (otras cuentas por cobrar) VI Registro de costo amortizado de la cuentas por cobrar por valor actual	63,01		-	-	63,01	63,01
2010	3		Resultados por adopción de NIIFs Impuestos anticipados VI Registro de crédito tributario no recuperables	-	-	-	-	-	-
2010	4		Costo amortizado (CUP por pagar) Resultados por adopción de NIIFs VI Registro de costo amortizado	123,26		25,35	25,35	97,91	97,91
2010	5		Depreciación Acumulada Costo Histórico Resultados por adopción de NIIFs VI Registro para dar de baja activos política de capitalización US\$400	-	-	-	-	-	-
2010	6		Activos por impuestos diferidos Resultados por adopción de NIIFs VI registro de impuestos diferidos	35,75		6,08	6,08	29,67	29,67
2010	7		Resultados por adopción de NIIFs Pasivos por impuestos diferidos VI registro de impuestos diferidos	30,82		-	-	30,82	30,82
Total				332,84	332,84	31,44	31,44	301,41	301,41

La Gerencia autorizada para su emisión el 01 de septiembre del 2014 por la Junta General de Accionistas de la compañía, conforme consta en el Acta de Junta General de Accionistas realizada en la misma fecha.

La elaboración de los Estados Financieros así como la aplicación de las políticas contables son de responsabilidad de la Administración.

Atentamente



Jairo Agudelo

Gerente General