

**AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

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 2013. 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 2013 al 31 de diciembre del 2013 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

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.

**AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

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.

4.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO.- La empresa en su estructura mantiene un promedio de 2 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 (22% año 2013) 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 Ajustes mediante ejecución de Nif para ajustar los Balances al 31 de Diciembre 2013 con los siguientes asientos:

**AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

AGUDELO & ASOCIADOS  
 ASIENTO DE AJUSTES  
 Conversión a NIIFs

Año	No.	Código	Descripción	Debe	Haber
2013	1		Gasto Financiero Costo Amortizado	48,08	
			Costo amortizado (cuenta por cobrar clientes)		48,08
			<b>V/ Registro de costo amortizado de la cuentas por cobrar por valor actual</b>		
2013	5		Costo amortizado proveedores	17,76	
			Ingresos por costos amortizados proveedores		17,76
			<b>Ref: Costo amortizado de proveedores</b>		
2013	8		Gasto 15% Trabajadores	1.117,45	
			Gasto Impuesto a la Renta	1.399,75	
			Provisión 15% Trabajadores		1.117,45
			Impuesto a la renta por Pagar		1.399,75
			<b>V/ Registro Liquidación de Impuestos y participación trabajadores</b>		
2013	9		Activos por impuestos diferidos	3,91	
			Ingresos por impuestos diferidos		3,91
			<b>V/ Registro de impuestos diferidos</b>		
2013	9		Gastos por impuestos diferidos	10,58	
			Pasivos por impuestos diferidos		10,58
			<b>V/ Registro de impuestos diferidos</b>		
			Gastos por impuestos diferidos	6,08	
			Activos por impuestos diferidos		6,08
			<b>v/ ajuste no cerrado en el 2013</b>		
<b>Total</b>				<b>2.603,61</b>	<b>2.603,61</b>

Acorde a estos ajustes, los balances expresados bajo Nif al 31 de Diciembre 2013, nos refleja:

**AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA  
 Diciembre 31, 2013

Balance de Comprobación bajo IFC a NIFs

Cuenta	Descripción	Saldo Final IFC 31.12.2013	Rectificaciones		Ajustes 2013		Saldo por Ajustar
			Debe	Haber	Debe	Haber	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,252.98	-	-	-	-	1,252.98
	CAJA GENERAL	-	-	-	-	-	-
1112	BANCOS	1,252.98	-	-	-	-	1,252.98
	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	6,862.00	-	-	-	48.00	6,833.92
111501	Clientes Nacionales	6,862.00	-	-	-	-	6,862.00
111502	Prov. Cuentas Incobrables	-	-	-	-	-	-
111505	Costo amortizado (cuenta por cobrar cle	-	-	-	-	48.00	(48.00)
	CUENTAS POR COBRAR	1,840.00	-	-	-	-	1,840.00
111301	Cuentas por Cobrar enero Agosto	-	-	-	-	-	-
111302	Costo amortizado (cuenta por cobrar Tham	-	-	-	-	-	-
	Cuentas por Cobrar Empleados	1,840.00	-	-	-	-	1,840.00
	INVENTARIO	-	-	-	-	-	-
111799	Transito	-	-	-	-	-	-
	ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	7,337.20	-	-	-	-	7,337.20
111603	IMPUESTOS RETENIDOS (A.M.P.R.T.A)	471.70	-	-	-	-	471.70
111602	IMPUESTOS RETENIDOS (CRED. TRIB. IVA)	6,865.50	-	-	-	-	6,865.50
	PROPIEDA PLANTA Y EQUIPOS	-	-	-	-	-	-
1211	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	-	-	-	-	-	-
1221	DEPRECIACION ACUMULADA	-	-	-	-	-	-
122103	Equipo de Computador	-	-	-	-	-	-
122104	Software Contable	-	-	-	-	-	-
	ACTIVOS DIFERIDOS	-	-	-	-	-	-
1312	INVERSIONES	-	-	-	-	-	-
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6.08	-	-	3.91	6.08	3.90
141101	Activos por impuesto diferido	6.08	-	-	3.91	6.08	3.90
	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	-	-
	SOBREGROS BANCARIOS	-	-	-	-	-	-
	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	(2,128.50)	-	-	17.76	-	(2,110.80)
211201	Proveedores Nacionales	(2,153.91)	-	-	-	-	(2,153.91)
211202	Costo amortizado (cuenta por pagar prove	25.36	-	-	17.76	-	43.11
	CUENTAS RELACIONADAS POR PAGAR	-	-	-	-	-	-
211101	Andrade Thamaris Cia. Ahorros	-	-	-	-	-	-
211102	Andrade Thamaris Cia. Che	-	-	-	-	-	-
211103	Costo amortizado (cuenta por pagar Thama	-	-	-	-	-	-
	PRESTAMOS	-	-	-	-	-	-
	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(640.53)	-	-	-	1,399.75	(2,040.38)
211505	Impuesto por Pagar	(640.53)	-	-	-	-	(640.53)
	Impuesto a la renta por pagar	-	-	-	-	1,399.75	(1,399.75)
	OBLIGACIONES LABORALES	-	-	-	-	-	-
2116	OBLIGACIONES LABORALES	-	-	-	-	-	-
	PROVISIONES	(213.26)	-	-	-	1,117.45	(1,330.71)
211602	13to. Por Pagar	(20.92)	-	-	-	-	(20.92)
211601	14to. Por Pagar	(132.50)	-	-	-	-	(132.50)
211604	Fondos de Reserva por Pagar	-	-	-	-	-	-
211605	vacaciones Por Pagar	(53.84)	-	-	-	-	(53.84)
211610	PRESTAMOS COMPANIA	-	-	-	-	1,117.45	(1,117.45)
	15% participación Trabajadores	-	-	-	-	-	-
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(137.84)	-	-	-	-	(137.84)
211701	Sueldos por Pagar	-	-	-	-	-	-
211703	Aportes IESS por Pagar	(137.84)	-	-	-	-	(137.84)
211704	Préstamos IESS Por Pagar	-	-	-	-	-	-
	PRESTAMOS COMPANIA	-	-	-	-	-	-
	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-	-	-	10.58	(10.58)
211801	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-	-	-	10.58	(10.58)
	PROVISIONES I.P.	-	-	-	-	-	-
211801	Jubilación Patronal	-	-	-	-	-	-
211802	Desahucio	-	-	-	-	-	-
	CAPITAL SOCIAL	(2,402.00)	-	-	-	-	(2,402.00)
311101	Capital Pagado	(2,402.00)	-	-	-	-	(2,402.00)
	RESERVA	(1,071.04)	-	-	-	-	(1,071.04)
311301	Reserva Legal	(1,071.04)	-	-	-	-	(1,071.04)
	RESERVADOS	(10,664.49)	-	-	2,581.94	21.67	(8,124.22)
	Utilidad del Acumulado	(3,204.53)	-	-	-	-	(3,204.53)
	Utilidad del ejercicio	(7,479.96)	-	-	2,581.94	21.67	(4,919.89)
	Resultados acumulados por efecto de Adopción de NIFs:	(31.44)	-	-	-	-	(31.44)
	Resultados acumulados adopción NIFs - 2010	14.81	-	-	-	-	14.81
	Resultados acumulados adopción NIFs	(46.25)	-	-	-	-	(46.25)
		(8.00)	-	-	2,603.61	2,603.61	0.00

**AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

AGUDELO & ASOCIADOS CIA. LTDA.  
 Diciembre 31, 2013  
 Balance de Comprobación bajo NEC a NIFs

Cuenta	Moneda	Saldo Final NEC 31-12-2013	Reclasificaciones		Ajustes 2013		Saldo 2013 NIF 31-12-2013
			Debe	Haber	Debe	Haber	
4	INGRESOS						
41	INGRESOS OPERACIONALES						
411	VENTAS DE SERVICIOS						
4111	SERVICIOS						
411102	VENTA SERVICIOS	(35 915,56)					(35 915,56)
	OTROS INGRESOS						
	INGRESOS POR COSTOS AMORTIZADOS					17,76	(17,76)
<b>TOTAL</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>(35 915,56)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17,76</b>	<b>(35 933,32)</b>
5	GASTOS						
51	COSTOS						
511	COSTOS Y GASTOS						
5111	COSTOS Y GASTOS						
511101	COSTO MATERIA PRIMA	4 876,61					4 876,61
511103	COSTO MATERIA PRIMA	2 480,50					2 480,50
511108	SERVICIO DE CORREO	20,00					20,00
511113	GASTOS EXPORTACION	1 875,84					1 875,84
513	GASTOS DE VENTAS						
5131	GASTOS EN VENTAS						
513108	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2 120,00					2 120,00
513102	COMBUSTIBLES	40,18					40,18
514	GASTOS ADMINISTRATIVOS						
5141	GASTOS ADMINISTRATIVOS						
514101	SALARIOS	7 692,72					7 692,72
514102	HORAS EXTRAS	-					-
514103	BONIFICACIONES	3 500,00					3 500,00
514104	DECIMO TERCERO	323,06					323,06
514105	DECIMO CUARTO SUeldo	318,00					318,00
514106	APORTE PATRONAL	934,67					934,67
514107	VACACIONES	161,53					161,53
514108	F. RESERVA	641,06					641,06
514108	AGUA POTABLE	120,14					120,14
514109	Luz ELECTRICA	267,00					267,00
514111	TELEFONO	43,82					43,82
514114	SUMINISTROS DE OFICINA	35,00					35,00
514115	HONORARIOS PREDOMINA INTELLECTO	222,23					222,23
514119	GASTO DEPRECIACION	-					-
514121	MANUTENIMIENTO DE EQUIPOS	-					-
514122	IMPLEMENTACION NIF	-					-
514124	OBLIGACIONES MUNICIPALES	-					-
514126	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-					-
514129	CREDITO TRIBUTARIO	219,07					219,07
514141	HONORARIOS GESTION ADMINISTRATIVA	-					-
514142	HONORARIOS CONTABLES	-					-
514143	ENVIOS Y CORREOS	305,02					305,02
514144	RESTAURANTE Y CAFETERIA	2 290,86					2 290,86
514145	COMBUSTIBLES EN DEBITO	7,39					7,39
515	GASTOS FINANCIEROS						
5151	FINANCIEROS						
515102	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	-					-
	GASTOS POR COSTOS AMORTIZADOS					40,00	40,00
516	GASTO NO DEDUCIBLES						
5161	NO DEDUCIBLES						
516101	RETENCIONES ASUMIDAS	-					-
516107	REMUNERACIONES NO DECLARADAS	-					-
516110	BANCARIOS	-					-
516112	TRAMITES VARIOS	-					-
	Impuestos						
	Impuesto a la renta por pagar corriente						
	Ingresos por impuestos diferidos					3,91	(3,91)
	Gastos por impuestos diferidos					10,00	10,00
<b>GASTOS</b>		<b>28 435,90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64,74</b>	<b>3,91</b>
	UTILIDAD	(7 479,96)	-	-	64,74	21,67	(7 436,89)
	15% TRABAJADORES				1 117,48		1 117,48
	IMP A LA RENTA				1 309,76		1 309,76
<b>UTILIDAD</b>		<b>(7 479,96)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 581,94</b>	<b>21,67</b>	<b>(4 919,69)</b>

La Gerencia autorizo para su emision el 01 de septiembre del 2014 por la Junta General de Accionistas de la compania, conforme consta en el Acta de Junta General de Accionistas realizada en la misma fecha. La elaboracion de los Estados Financieros asi como la aplicacion de las politicas contables son de responsabilidad de la Administracion.

Atentamente  
  
 Jairo Agudelo

Gerente General