

ESPARTACORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ESPARTACORP S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1.- INFORMACION GENERAL

ESPARTACORP S.A fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador mediante escritura pública del 09 de enero del 2007, inscrita en el Registro Mercantil el 12 de enero del 2007, bajo la razón social ESPARTACORP S.A.

Su objeto social es la prestación de servicios profesionales de asesoría empresarial en el campo financiero, operativo, contable e impositivo.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en Av. De los Shyris N36-71 y Suecia, Quito Ecuador, la compañía mantiene un total de 6 empleados.

2.- BASES DE ELABORACION

Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2013.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos.

A la fecha de los presentes estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el IASB:

Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2010:

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por la Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

Activos financieros

a) Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable.

Propiedad, planta y equipo Costo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil	Valor residual
Equipos y Muebles	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de computación	3 años	33.33%

Provisiones Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos sobre base del devengado.

Ingresos financieros

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.

Gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Atentamente,


JUAN CARLOS CALDERON COSTALES
GERENTE GENERAL
CARLOS DAVID VASQUEZ RODRIGUEZ
CONTADOR GENERAL

EspartaCorp S.A.

Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

A. Efectivo y equivalentes en efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Efectivo en caja y bancos	(1)	4,233.82	32,783.39
		4,233.82	32,783.39

(1) Al 31 de Diciembre de 2013 corresponde a depósitos en cuentas corriente y son de libre disponibilidad.

B. Cuentas por cobrar clientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Cuentas por cobrar clientes	(1)	159,293.49	122,039.20
		159,293.49	122,039.20

(1) Al 31 de Diciembre de 2013, corresponden a facturas de ventas de servicios prestados, con crédito de 30 días, sin intereses

C. Cuentas y documentos por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Retenciones en la Fuente		5,707.00	8,118.30
Crédito Tributario IVA		0.00	7,791.46
Socios por cobrar		2,136.36	40,864.43
Anticipo proveedores	(2)	11,159.27	1,039.06
Otras cuentas por cobrar		109,650.08	40,137.14
		128,652.71	97,950.39

(2) Al 31 de Diciembre de 2012, se compone por valores entregados en garantía sobre las oficinas arrendadas, y anticipos a consultores

D. Propiedad planta y equipo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2012
Muebles de Oficina		7,422.75	7,422.75
Computadoras	(1)	29,195.80	29,855.80
Vehículos	(2)	69,919.65	35,705.36
		106,538.20	72,983.91
Menos depreciación acumulada		-50,671.00	-70,907.38
		55,867.20	2,076.53

EspartaCorp S.A.**Notas a los Estados Financieros****Expresados en US Dólares**

(1) El incremento de \$ 660,00 en Computadoras, se debe a la adquisición de un computador portatil

(2) La diferencia en vehículos, se debe a la baja que se realizo por haberse depreciado en su totalidad el activo

E. Cuentas y documentos por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Proveedores	10,155.02	2,726.67
Tarjeta de crédito	23,191.53	19,972.61
Obligaciones con el IESS	36,616.86	2,761.47
Sueldos por pagar	11,120.30	8,104.94
Provisiones a corto plazo	4,603.86	9,231.47
	85,687.57	42,797.16

F. Obligaciones Bancarias

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Banco del Pichincha	0.00	5,213.79
Banco de Machala	6,788.34	19,272.71
Banco Cofiec	5,562.49	14,781.27
Banco Cofiec	15,787.22	
	28,138.05	39,267.77

G. Capital Social

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012, está constituido por \$ 14.500 respectivamente, por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

La composición del paquete accionario, fue como sigue

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Juan Carlos Calderón Costales	7,250.00	7,250.00
Carlos David Vasquez Rodriguez	7,250.00	7,250.00
	14,500.00	14,500.00

H. Aportes para

El saldo al 31 de diciembre del 2013, corresponde al registro realizado referente

EspartaCorp S.A.**Notas a los Estados Financieros****Expresados en US Dólares**

Futuras Capitalizaciones	al aporte por parte de los socios, de acuerdo con el Acta de Junta General Universal de Accionistas del 2012	
I. Reserva Legal	La Ley de Compañías del Ecuador, requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que está alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reseva no puede ser a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede se utilizada para absorber pérdidas futuras o aumentar capital.	
J. Resultados Acumulados	El saldo de está cuenta esta a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.; excepto por los ajustes resultantes del proceso de conversión a NIIF fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", los cuales pueden ser utilizados para revertir o ajustar los efectos de dichas normas.	
K. Ventas	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
	Años terminados en Diciembre 31,	
	2013	2012
	Servicios Asesoría	327,661.12 405,060.86
	Otros Ingresos	3,472.26 13,673.61
	331,133.38	418,734.47
L. Gastos de Administración	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
	Años terminados en Diciembre 31,	
	2013	2012
	Sueldos y demas remuneraciones	133,680.39 202,471.56
	Aporte a la seguridad social	23,615.78 20,698.59
	Honorarios profesioanles	7,081.80 17,684.24
	Combustible y lubricantes	3,099.44 1,441.12
	Suministros y materiales	3,768.77 15,330.08
	Mantenimientos y reparaciones	7,412.76 3,549.43
	Arrendamiento	22,988.90 36,077.31
	Suscripciones y publicaciones	379.56 1,270.35
	Publicidad y propaganda	111.30 1,097.04
	Seguros y reaseguros	259.02 429.23
	Gastos de viaje	9,934.00 20,291.78
	Gastos de gestion	6,460.20 41,237.47
	Movilización y transporte	2,316.19 3,807.71
	Servicios Básicos	9,323.97 11,618.65
	Mensajería y Correspondencia	276.93 1,652.25
	Impuestos, Contribuciones y otros	9,509.61 4,410.41
	Depreciaciones	13,911.91 18,021.47
	Aseo y Limpieza	2,083.84 1,480.56
	Otros Gastos	66,600.60 6,389.60
	322,814.97	408,958.85
M. Gastos Financieros	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	

EspartaCorp S.A.

Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2012
Intereses y obligaciones bancarias	17,269.40	7,636.60
Interés tarjeta de crédito	2,492.31	2,182.00
Gastos bancarios	1,464.52	2,480.17
	21,226.23	12,298.77
