

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA*  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

**APEQSCOTELA C.A.  
COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Ejercicio 2013**



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA**  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

### NOTA 1 Domicilio y forma legal

#### a.- Domicilio y forma legal

APEQSCOTELA C.A., es una Compañía de Nacionalidad Ecuatoriana, fue constituida mediante Escritura Pública otorgada el 11 de junio de 1992 en la Notaría Vigésimo Séptima del cantón Quito y que fuera aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 92.1.1.1.1183 del 31 de julio de 1992, la misma que se inscribe en el Registro Mercantil del cantón Quito, Provincia de Pichincha, el 7 de septiembre de 1992.

#### b.- Actividades

El objeto social de la compañía es efectuar actividades económicas relacionadas al mercadeo, promoción, compra, venta, importación, exportación, distribución, entrenamiento, intermediación en la compra-venta, estudios de diseños, implementación y procesos de sistemas de comunicación, seguridad electrónica, tratamiento de información y otros, armas y material bélico, en el ámbito civil, militar y policial del mercado nacional e internacional y todos los demás permitidos por la legislación ecuatoriana.

### NOTA 2 Bases de presentación

a.- Unidad monetaria de los estados financieros - Los Estados Financieros y notas al 31 de diciembre del 2013 y por el año que terminó en esa fecha incluyen saldos y transacciones de dólares americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

b.- Utilidad de operación - La utilidad de operación se obtiene de disminuir a las ventas el costo de ventas y los gastos generales. El Estado de Resultados contribuye a un mejor entendimiento del desempeño económico y financiero de la compañía<sup>1</sup>.

c.- Periodo. Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

### NOTA 3 Declaración de cumplimiento con las NIIFS

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, de acuerdo a los dispuesto por el organismo de control societario (Superintendencia de Compañías).

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la siguiente Nota.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la Gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota Uso de Estimaciones.

Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario y responden a los delineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera y forman parte del Manual de Políticas Contables de la Empresa

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(En dólares americanos)

#### NOTA 4 Resumen de las políticas contables más significativas aplicadas

##### a.- Efectivo y equivalentes en efectivo

Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en el Estado de Flujos del Efectivo del periodo.

##### b.- Provisión cuentas incobrables

La Compañía para el cierre del periodo 2013, tiene establecido como política del cálculo de la provisión de créditos incobrables el 1% sobre el saldo del ejercicio de las Cuentas por Cobrar Clientes del ejercicio, de acuerdo a lo dispuesto por la autoridad tributaria en el Art. 10, numeral 11 del Reglamento para la Aplicación de la **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**.

##### c.- Propiedad, planta y equipo (Activos Fijos)

Los bienes del Activo Fijo se registran al costo de adquisición. Los saldos que provienen de adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2013 se presentan valorados al costo histórico, más el valor por el valor del registro del valor residual adoptado en aplicación de la NIIF para Pymes, al igual que las adiciones ocurridas en el año, se registran al valor de adquisición. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil de los activos, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 28, numeral 6, literal a), del Reglamento para la Aplicación de la **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**; así:

"La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- |                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares. | 5% anual.  |
| (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.                       | 10% anual. |
| (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.           | 20% anual. |
| (IV) Equipos de cómputo y software.                                       | 33% anual. |

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos."

La depreciación de los edificios, maquinaria, vehículos, muebles, enseres, equipos y programas de computación se registran con cargo a los resultados operativos del año. El valor de los edificios, maquinaria, vehículos, muebles, enseres y equipos y la depreciación acumulada cuando se produce la venta o el retiro y la utilidad o pérdida de ese tipo de operaciones son contabilizadas cuando se producen.

##### d.- Provisión prestaciones sociales

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente. La compañía ha efectuado la provisión de los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Servicio de Rentas Internas (SRI) y NIIF para Pymes tales como: Remuneraciones adicionales, como fondos de reserva y 15% de participación trabajadores. Jubilación Patronal y Desahucio.

Estas últimas en base a un estudio Actuarial.

### e.- Impuestos a la utilidad

El impuesto sobre la renta se registra en los resultados del año en que se causan. La tarifa del Impuesto a la Renta que se encuentra vigente para el ejercicio del año 2013 es del 22% sobre las utilidades de la Compañía, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 37, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: "Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el periodo 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el periodo 2013."

El cálculo del Impuesto a la Renta para el presente año se realizó de la siguiente manera:

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2013                               |                  |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| Pérdida del Ejercicio                                      | 73.897,55        |
| (-) 15% Trabajadores                                       | 0,00             |
| (-) 25 % Amortización Pérdidas                             | 0,00             |
| Utilidad menos Participación trabajadores y Amort. Pérdida | 0,00             |
| (*) Gastos no Deducibles                                   | 1.284,84         |
| (=) Base Imponible Para cálculo de Impuestos               | 0,00             |
| (-) 22% Impuesto Renta Causado                             | 0,00             |
| (-) Reserva Legal                                          | 0,00             |
| <b>PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>                          | <b>72.612,71</b> |

En este año no causaría impuesto a la renta, ya que el resultado es negativo pero se dejaría constancia de la conciliación tributaria. Como nota:

El detalle de los Gastos no Deducibles para el año 2013 comprende:

| DETALLE DE GASTOS                 | VALOR NO DEDUCIBLE |
|-----------------------------------|--------------------|
| Suministros de Oficina            | 27,39              |
| Movilizaciones                    | 147,70             |
| Gastos de Viaje                   | 853,49             |
| Multas                            | 108,05             |
| Teléfonos                         | 2,10               |
| Mantenimiento Oficina             | 117,36             |
| Ropa o Uniformes                  | 12,00              |
| Servicios                         | 16,75              |
| <b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b> | <b>1.284,84</b>    |

### f.- Participación de los trabajadores en las utilidades:

La participación de los trabajadores en las utilidades se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta en el rubro de otros ingresos y gastos en el estado de resultados

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

adjunto. La participación que se distribuye entre sus trabajadores corresponde al 15% de utilidades que se calcula de la utilidad antes del Impuesto a la Renta. Aquí solo se deja como nota.

### NOTA 5 Información de apoyo para las partidas presentadas dentro de los estados financieros

#### 5.1 Caja y bancos:

En este rubro se han registrado los valores recibidos y depositados en las cuentas corrientes de la compañía, cuyos saldos al cierre del ejercicio, fueron de:

Se refiere a:

| Descripción: |              | 2012            | 2013             |
|--------------|--------------|-----------------|------------------|
| Caja Chica   | USD\$        | 80,00           | 80,00            |
| Bancos (*)   |              | 2.792,48        | 26.461,41        |
| <b>Total</b> | <b>USD\$</b> | <b>2.872,48</b> | <b>26.541,41</b> |

(\*) Detalle de saldos de bancos a Diciembre 31/2013:

|                                    |              |                  |
|------------------------------------|--------------|------------------|
| Banco Pacifico Cta. Cte. 0263340-7 | USD\$        | 26.461,41        |
| <b>Total</b>                       | <b>USD\$</b> | <b>26.461,41</b> |

#### 5.2. Cuentas por Cobrar:

Los saldos de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2013 ascienden a USD \$ 4.529,35 cuyo detalle es el siguiente:

Se refiere a:

| Descripción:                             |              | 2012             | 2013            |
|------------------------------------------|--------------|------------------|-----------------|
| 11201 Cuentas por Cobrar No Relacionadas | USD\$        | 41.023,65        | 3.250,82        |
| Activos por impuestos corrientes         | USD\$        | 1.642,37         | 1.278,53        |
| <b>Total Cuentas por Cobrar</b>          | <b>USD\$</b> | <b>42.666,02</b> | <b>4.529,35</b> |

11201 Documentos y Cuentas por Cobrar. Esta cuenta al 31 de diciembre del 2013 muestra un saldo de USD \$ 3.250,82 se descompone en lo siguiente:

|                                                        |       |                 |
|--------------------------------------------------------|-------|-----------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes                            | USD\$ | 455,00          |
| Otras                                                  | USD\$ | 2.745,82        |
| Anticipos por Liquidar                                 | USD\$ | 50,00           |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables                      |       | 0               |
| <b>Total Cuentas por Cobrar No Relacionadas:USD\$.</b> |       | <b>3.250,82</b> |

11301 Activos por Impuestos Corrientes. El Saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD \$ 1.278,53 se descompone en lo siguiente:

|                                                   |       |
|---------------------------------------------------|-------|
| Retención Fuente Impuesto a la Renta Ventas.USD\$ | 34,52 |
|---------------------------------------------------|-------|

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

|                                         |       |                 |
|-----------------------------------------|-------|-----------------|
| Crédito Tributario IVA,                 | USD\$ | 164,99          |
| Anticipo Imp. Renta                     | USD\$ | 1.079,02        |
| Total Activos por Impuestos Corrientes: |       | <u>1.278,53</u> |

### 5.3. Activo No Corriente

Los saldos del Activo No Corriente al 31 de diciembre del 2013 ascienden a USD \$ 5.876,74 cuyo detalle es así:

12102 Propiedad, planta y equipo. Esta cuenta al 31 de diciembre del 2013 asciende a USD \$ 5.876,74 se descompone en lo siguiente:

| Rubro             | Saldo a<br>Dic.31/2012 | Adiciones       | Retiros          | Saldo a<br>Dic.31/2013 |
|-------------------|------------------------|-----------------|------------------|------------------------|
| Muebles y Enseres | 1.458,72               |                 |                  | 1.458,72               |
| Equipo de Comp.   | 12.288,56              |                 |                  | 12.288,56              |
| Equipo de Oficina | 998,57                 |                 |                  | 998,57                 |
| Artefactos        | 234,67                 |                 |                  | 234,67                 |
| Edificios         | 58.000,00              |                 | 58.000,00        | 0,00                   |
| Instalaciones     | 326,97                 |                 |                  | 326,97                 |
| Software          | <u>2.545,20</u>        | <u>2.800,00</u> |                  | <u>5.345,20</u>        |
| Total USD\$       | <u>75.852,69</u>       | <u>2.800,00</u> | <u>58.000,00</u> | <u>20.652,69</u>       |
| Deprec. Acumulada | <u>13.253,95</u>       |                 |                  | <u>14.775,95</u>       |
| Total (Neto)USD\$ | <u>62.598,74</u>       | <u>2.800,00</u> | <u>58.000,00</u> | <u>5.876,40</u>        |

La depreciación cargada a resultados en el periodo sujeto a examen asciende a USD \$ 1.522,00 calculado de acuerdo a las tasas expresadas en la nota 4, literal c.

En esta cuenta se debe indicar que por resolución de los accionistas se debe reversar la resolución del año 2012, donde la oficina donde funciona la compañía se aporte para futuras capitalizaciones.

### 5.4. Cuentas y Documentos por Pagar

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013, son los siguientes, que se clasifican cuentas a corto y largo plazo.

| Descripción:             |       | 2012             | 2013             |
|--------------------------|-------|------------------|------------------|
| 21101 Proveedores        | USD\$ | 1.296,69         | 1.793,50         |
| 21102 Cuentas por pagar. | USD\$ | 35.479,13        | 14.428,00        |
| Intereses por Pagar      | USD\$ |                  | <u>57,00</u>     |
| Suman:                   | USD\$ | <u>40.805,55</u> | <u>16.278,50</u> |

### 5.5. Provisiones y Obligaciones.

Con la Administración Tributaria:

Se refiere a:

| Descripción:        |       | 2012            | 2013          |
|---------------------|-------|-----------------|---------------|
| 21401 SRI por Pagar | USD\$ | <u>3.793,18</u> | <u>497,91</u> |
| Suman.              | USD\$ | <u>3.793,18</u> | <u>497,91</u> |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

Corresponden a las obligaciones contraídas al cierre del ejercicio (IVA, Retenciones en la Fuente de IVA e Impuesto a la Renta), y que serán pagadas en el siguiente ejercicio económico.

### Con el IESS:

Se refiere a:

| Descripción:                      |              | 2012            | 2013            |
|-----------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 21402 Obligaciones con el I.e.s.s | USD\$        | <u>5.092,39</u> | <u>6.793,37</u> |
| <b>Suman</b>                      | <b>USD\$</b> | <b>5.092,39</b> | <b>6.793,37</b> |

En las obligaciones con el I.E.S.S.- Son la obligaciones pendientes de Pago por Aportes y Fondo de Reserva.

### Obligaciones Laborales:

La determinación de las cifras correspondientes a Sueldos por pagar, Beneficios Sociales y Provisiones, más la participación de utilidades de trabajadores por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, cuyos saldos son los siguientes y se presenta a continuación:

| Descripción:                            |              | 2012             | 2013             |
|-----------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| 21403004 15% Participación Trabajadores | USD\$        | 1.566,80         | 0,00             |
| 21403003 Sueldos por Pagar              | USD\$        | 16.320,75        | 50.136,52        |
| 21403005 Vacaciones                     | USD\$        | 9.869,55         | 12.837,68        |
| 21403001 Décimo Tercer Sueldo           | USD\$        | 233,33           | 233,34           |
| 21403002 Décimo Cuarto Sueldo           | USD\$        | <u>662,50</u>    | <u>662,25</u>    |
| <b>Suman</b>                            | <b>USD\$</b> | <b>28.652,93</b> | <b>63.869,79</b> |

### 5.6. Financieros:

Se refiere a:

| Descripción                |              | 2012            | 2013            |
|----------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 21103 Préstamo Diners Club | USD\$        | <u>6.899,99</u> | <u>1.662,40</u> |
|                            | <b>USD\$</b> | <b>6.899,99</b> | <b>1.662,40</b> |

Es el saldo del préstamo recibido de la compañía Financiera Diners Club S.A. con vencimiento el 13 de agosto del 2013, y que al 31 de diciembre del 2013 muestra el presente saldo.

### 5.7. Cuentas por pagar a largo plazo.

|                            |              |                  |
|----------------------------|--------------|------------------|
| 21102 Ctas a Accionistas . | USD\$        | 31.923,53        |
| 21501 Intereses por Pagar. | USD\$        | <u>5.269,35</u>  |
| <b>Suman:</b>              | <b>USD\$</b> | <b>37.192,80</b> |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

Estas Cuentas se consideran como cuentas por pagar a largo plazo. Pasivo no Corriente:

### 5.8. Provisiones.

|          |                         |              |                  |                  |
|----------|-------------------------|--------------|------------------|------------------|
| 21403013 | Provisión Jubilación P. | USD\$        | 24.566,00        | 37.932,00        |
| 21403014 | Provisión Desahucio     | USD\$        | <u>11.553,00</u> | <u>17.844,00</u> |
|          | <b>Suman</b>            | <b>USD\$</b> | <b>36.119,00</b> | <b>55.776,00</b> |

### 5.9. Capital Social

La compañía fue constituida con un capital social de USD \$ 2.100,00 mediante escritura pública otorgada el 11 de junio de 1992 ante el Notario Vigésimo Séptimo del Cantón Quito inscrita en el Registro de Mercantil del cantón Quito, el 7 de septiembre de 1992. El capital social consiste en 2.100 participaciones nominativas de USD \$ 1,00 dólar cada una.

### 5.10. Reserva Legal:

En esta cuenta se registra el Fondo de Reserva correspondiente al 10 % de la utilidad anual líquida y realizada hasta alcanzar por lo menos el 20 % del capital social, como lo estipula el Art. 25to. del estatuto social. Al 31 de diciembre del 2013.

|                          |       |                 |
|--------------------------|-------|-----------------|
| Saldo reserva asciende a | USD\$ | <u>1.162,66</u> |
|--------------------------|-------|-----------------|

### 5.11. Utilidades No Distribuidas:

Esta cuenta su saldo se descompone de la siguiente manera:

|                                      |        |                 |
|--------------------------------------|--------|-----------------|
| Utilidad del Ejercicio del año 2011  | USD \$ | 4.063,76        |
| Utilidad del Ejercicio del año 2012  | USD \$ | <u>4.490,71</u> |
| y el saldo de esta cuenta asciende a | USD \$ | <u>8.554,47</u> |

La misma que no ha sido distribuidas a los socios al 31 de diciembre del 2013.

### 5.12. Pérdidas Acumuladas:

En esta cuenta se muestra el saldo.

|                                                          |              |                  |
|----------------------------------------------------------|--------------|------------------|
| Pérdida Ejercicios Anteriores.                           | USD\$        | 63.680,48        |
| Resultados Acumulados Adopción NIIFs                     | USD\$        | 21.602,08        |
| Menos amortización pérdidas.                             | USD\$        | <u>2.219,63</u>  |
| al 31 diciembre 2013 el saldo de esta cuenta asciende a: | <b>USD\$</b> | <b>83.042,93</b> |

Cabe indicar en los Resultados Acumulados Adopción NIIFs, las cuentas que afectaron dicho resultado fueron:

Provisión Jubilación Patronal y Desahucio.  
Revaluación de Activos.  
Depreciaciones.  
Intereses sobre préstamos de Accionistas.

### 5.13. Pérdida del Ejercicio:

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

Esta cuenta es el resultado producto de la diferencia que se obtiene del total de los ingresos menos el total de gastos las operaciones que la empresa tuvo durante el año 2013.

Pérdida del Ejercicio USD \$ 73.897,55

### 4. Ingresos ordinarios:

Constituyen los valores percibidos por la compañía en el periodo comprendido entre enero 1º y diciembre 31 del 2013, por concepto de certificaciones emitidas:

| Descripción: |                   |              | 2012              | 2013             |
|--------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------|
| 41020101     | Ventas Tarifa 12% | USD\$        | 65.878,43         | 38.719,03        |
| 41020201     | Ventas Tarifa 0%  | USD\$        | <u>54.008,27</u>  | <u>32.000,00</u> |
|              | <b>Suman</b>      | <b>USD\$</b> | <b>119.886,70</b> | <b>70.719,03</b> |

41020101 Ventas Tarifa 12% corresponde a los servicios prestados y comisiones durante el año 2013, que gravan impuesto (12% IVA), que se detalla a continuación:

| Descripción: |                              |              | 2012             | 2013             |
|--------------|------------------------------|--------------|------------------|------------------|
|              | Curso Entrenamiento EAMERICA | USD\$        | 8.100,00         |                  |
|              | Venta Materiales Antena      | USD\$        | 0                | 3.599,00         |
|              | Servicios                    | USD\$        | 0                | 425,23           |
|              | Curso Entrenamiento HRF      | USD\$        | 13.928,56        |                  |
|              | Curso Entrenamiento MCRT     | USD\$        | 3.500,00         |                  |
|              | Comisiones DCO 196 HRF       | USD\$        | 22.492,73        |                  |
|              | Comisiones DCO 206-207 HRF   | USD\$        | 17.857,14        |                  |
|              | Comisiones DCO 196           | USD\$        |                  | 30.068,83        |
|              | Comisiones DCO 203           | USD\$        |                  | 149,25           |
|              | Comisiones DCO 207           | USD\$        |                  | 164,82           |
|              | Comisiones DCO 208           | USD\$        |                  | 1.205,36         |
|              | Comisiones DCO 209           | USD\$        |                  | <u>3.106,54</u>  |
|              | <b>Suman</b>                 | <b>USD\$</b> | <b>65.878,43</b> | <b>38.719,03</b> |

41020201 Ventas Tarifa 0% corresponde a los servicios prestados por otros conceptos a los detallados en el cuadro anterior que no gravan impuesto (12% IVA), durante el año 2013, fueron así:

| Descripción: |                            |              | 2012             | 2013             |
|--------------|----------------------------|--------------|------------------|------------------|
|              | Curso Entrenamiento HRF    | USD\$        | 24.008,27        |                  |
|              | Servicio de Traducción HTI | USD\$        | 12.800,00        |                  |
|              | Servicio de Traducción HRF | USD\$        | <u>17.200,00</u> | <u>32.000,00</u> |
|              | <b>Suman</b>               | <b>USD\$</b> | <b>54.008,27</b> | <b>32.000,00</b> |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(En dólares americanos)

### 2. Egresos:

#### Costos y Gastos.

Costos: Constituyen los valores de los recursos que se erogan en la realización de actividades que generan ingreso; el costo se identifica por ser generador directo de ingreso y por tanto, es recuperable, está directamente relacionado con el producto y/o servicio que brinda la empresa, por lo tanto, es inherente con el giro de la empresa.

Los costos y gastos durante el año 2013 están distribuidos de la siguiente manera:

521.- Gastos de producción. Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD \$ 36.969,25 y se descompone en lo siguiente:

#### 2.1. Costo de personal:

##### Descripción:

|       |                               |       | 2012 | 2013             |
|-------|-------------------------------|-------|------|------------------|
| 58001 | Sueldos y Beneficios Sociales | USD\$ |      | <u>26.966,64</u> |

#### 2.2. Costo Generales:

##### Descripción:

|       |                     |              | 2012            | 2013             |
|-------|---------------------|--------------|-----------------|------------------|
| 52100 | Costos y Gastos DCO | USD\$        | 2.522,07        | 8.130,34         |
| 52200 | Costos y Gastos DEP | USD\$        | 477,50          |                  |
| 52500 | Costos y Gastos I20 | USD\$        | 136,50          |                  |
| 52800 | Costos y Gastos PYR | USD\$        | <u>597,31</u>   | <u>1.872,27</u>  |
|       | <b>Suman</b>        | <b>USD\$</b> | <b>3.733,38</b> | <b>10.002,61</b> |

58101 Gastos de venta. Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD \$ 22.226,20 se descompone en lo siguiente:

#### 3.1. Costo de personal:

##### Descripción:

|       |                               |       | 2012 | 2013             |
|-------|-------------------------------|-------|------|------------------|
| 58100 | Sueldos y Beneficios Sociales | USD\$ |      | <u>19.467,60</u> |

#### 3.2. Gastos Generales

##### Descripción:

|          |                   |       | 2012     | 2013     |
|----------|-------------------|-------|----------|----------|
| 58101001 | Alimentación      | USD\$ | 515,34   | 143,30   |
| 58101019 | Correos           | USD\$ | 6,56     | 75,91    |
| 58101025 | Eventos           | USD\$ | 469,80   |          |
| 58101030 | Gastos de viaje   | USD\$ | 0        |          |
| 58101040 | Hospedaje         | USD\$ | 71,53    |          |
| 58101041 | Honorarios        | USD\$ | 672,00   |          |
| 58101045 | Gastos de gestión | USD\$ | 0        |          |
| 58101050 | Internet          | USD\$ | 1.439,28 | 862,48   |
| 58101060 | Movilizaciones    | USD\$ | 3.154,66 | 1.110,95 |
| 58101066 | Presentes         | USD\$ | 553,41   | 28,00    |
| 58101069 | Servicios         | USD\$ | 56,20    | 19,98    |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(En dólares americanos)

|          |                        |              |                 |                 |
|----------|------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 58101078 | Suministros de oficina | USD\$        | 948,60          |                 |
| 58101084 | Teléfonos              | USD\$        | 669,14          | 517,98          |
|          | <b>Suman</b>           | <b>USD\$</b> | <b>8.556,52</b> | <b>2.758,60</b> |

Gasto de administración.- Es un egreso que no se identifica directamente con un ingreso, aunque contribuye a la generación del mismo, no se espera que pueda generar ingresos directamente en el futuro, no es recuperable, y están distribuidos de la siguiente manera:

582. Gasto de personal: Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD \$ 58.256,02 se descompone en lo siguiente:

#### 4.1 .Costo de personal.

##### Descripción:

|          |                                 |              | 2012             | 2013             |
|----------|---------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| 58201    | <u>SUELDOS Y BENEF.SOCIALES</u> | USD\$        |                  |                  |
| 58201003 | Aporte iece-secap               | USD\$        | 499,54           | 282,00           |
| 58201004 | Aporte patronal                 | USD\$        | 5.536,49         | 3.144,32         |
| 58201010 | Bonos                           | USD\$        | 200,47           | 1.518,00         |
| 58201015 | Comisiones                      | USD\$        | 7.047,36         |                  |
| 58201020 | Décimo tercer sueldo            | USD\$        | 2.353,48         | 1.150,08         |
| 58201021 | Décimo cuarto sueldo            | USD\$        | 985,78           | 954,00           |
| 58201029 | Fondo de reserva                | USD\$        | 3.821,93         | 1.984,42         |
| 58201078 | Sueldos                         | USD\$        | 42.606,67        | 28.391,28        |
| 58201088 | Desahucio                       | USD\$        | 3.596,00         | 6.291,00         |
| 58201089 | Jubilación patronal             | USD\$        | 7.995,00         | 13.366,00        |
| 58201090 | Vacaciones                      | USD\$        | 2.068,90         | 1.174,92         |
|          | <b>Suman</b>                    | <b>USD\$</b> | <b>76.711,62</b> | <b>58.256,02</b> |

58202 Gastos generales de administración. Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD \$ 22.152,70 se descompone en lo siguiente:

#### 4.2. Generales Administrativos.

##### Descripción:

|          |                                 |       | 2012      | 2013     |
|----------|---------------------------------|-------|-----------|----------|
| 58202004 | Arriendos                       | USD\$ | 22,00     |          |
| 58202011 | Bancarios                       | USD\$ | 169,33    | 115,57   |
| 58202012 | Bonos                           | USD\$ | 0         |          |
| 58202013 | Capacitaciones                  | USD\$ | 0         | 20,20    |
| 58202018 | Contribuciones y cuotas         | USD\$ | 489,80    | 533,68   |
| 58202019 | Correos                         | USD\$ | 41,83     | 48,88    |
| 58202041 | Honorarios                      | USD\$ | 12.063,68 | 9.924,99 |
| 58202045 | Gastos de gestión               | USD\$ | 423,44    |          |
| 58202046 | Gastos de Viaje                 | USD\$ | 1.623,86  |          |
| 58202048 | Impuestos                       | USD\$ | 127,53    | 206,58   |
| 58202050 | Internet                        | USD\$ | 150,46    | 594,00   |
| 58202053 | Luz                             | USD\$ | 576,57    | 671,65   |
| 58202055 | Licencias                       | USD\$ |           | 2.232,00 |
| 58202058 | Mantenimiento muebles y equipos | USD\$ | 2.447,72  | 2.465,16 |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA**  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
 (En dólares americanos)

|          |                                 |              |                  |                  |
|----------|---------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| 58202059 | Mantenimiento oficina           | USD\$        | 1.667,57         | 1.263,58         |
| 58202060 | Movilizaciones                  | USD\$        | 956,20           | 154,30           |
| 58202065 | Publicaciones                   | USD\$        | 71,12            | 91,15            |
| 58202066 | Presentes y Donaciones          | USD\$        | 0                |                  |
| 58202069 | Servicios                       | USD\$        | 447,28           | 3,57             |
| 58202070 | Refrigerios                     | USD\$        | 29,20            | 52,21            |
| 58202078 | Suministros de oficina          | USD\$        | 1.037,39         | 1.085,24         |
| 58202084 | Teléfonos                       | USD\$        | 630,88           | 980,94           |
| 58202085 | Timbres                         | USD\$        | 0                |                  |
| 58202102 | Depreciación Equipo Computación | USD\$        | 1.439,38         | 680,37           |
| 58202103 | Depreciación Equipo de oficina  | USD\$        | 63,84            | 63,82            |
| 58202500 | Depreciación Software           | USD\$        | <u>2.842,92</u>  | <u>777,81</u>    |
|          | <b>Suman</b>                    | <b>USD\$</b> | <b>27.322,00</b> | <b>22.152,70</b> |

591.01 Gastos no Operacionales: Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD \$ 3.727,57 se descompone en lo siguiente:

### 5.1. Financieros.

| Descripción:        |              | 2012            | 2013            |
|---------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 59101001 Comisiones | USD\$        | 60,00           |                 |
| 59101003 Intereses  | USD\$        | 1.413,59        | 1.877,57        |
| 59101005 I S D      | USD\$        | <u>61,60</u>    | <u>1.850,00</u> |
| <b>Suman</b>        | <b>USD\$</b> | <b>1.535,19</b> | <b>3.727,57</b> |

592. Gastos No Deducibles: Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD \$ 1.284,84 se descompone en lo siguiente:

### 5.2. No Deducibles.

| Descripción:                          |              | 2012          | 2013            |
|---------------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| 59201100 Gasto no deducible bienes    | USD\$        | 62,83         | 867,32          |
| 59201101 Gasto no deducible servicios | USD\$        | <u>535,66</u> | <u>417,52</u>   |
| <b>Suman</b>                          | <b>USD\$</b> | <b>598,49</b> | <b>1.284,84</b> |

## NOTA 6. Otras informaciones

### 6.1. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Mediante Resolución 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, determinando tres grupos. Esta resolución señala que el tercer grupo de compañías no consideradas en los grupos anteriores, aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012. Grupo en el que está ubicada ApeqsCotela C.A.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio de 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), cuya versión en español se editó en septiembre del mismo año. Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las NIIF emitidas por el IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladores y en los emisores de normas de cada jurisdicción de aplicación de las Normas para PYMES.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(En dólares americanos)

Con Resolución SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010 publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y establece que es esencial definir la clase de entidades a las que se dirigen las NIIF para PYMES.

Mediante Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

*"Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición."*

La Superintendencia de Compañías mediante esta misma resolución resuelve sustituir el numeral 3 del Art. Primero de la Resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, por el siguiente:

*"...Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011"*

La Superintendencia de Compañías, según Art. Noveno de la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, establece que: "Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución, en el período de transición (año 2011), elaborarán obligatoriamente un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero de 2012."

#### 6.2.

En consecuencia si bien la implementación, no se realizó de manera oportuna en el año 2011, la misma tuvo lugar durante el año 2012, de la misma que no se derivaron ajustes de mayor significación durante el proceso. Al respecto, el C. P. A. Lcdo. Antonio F. Casa, contratado para coordinar de la implementación de NIIF para PYMES en APEQSCOTELA C.A., presentó un informe por separado.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 15 de abril del 2014.

  
Ing. Jaime H. Endara E.  
Presidente Ejecutivo

  
C.P.A. Carlos H. Cifuentes C.  
Contador

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*APEQSCOTELA C.A. COMPAÑIA TECNICA LATINOAMERICANA*  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
(En dólares americanos)

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized capital letter 'A' followed by a horizontal stroke and a small flourish.