

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**De acuerdo con NIIF  
Correspondientes al periodo terminado  
Al 31 de Diciembre del 2012**

---

**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYACONSULT  
CIA. LTDA.**

**En dólares Americanos**

**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYACONSULT CIA. LTDA.**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En dólares Americanos)**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYACONSULT CIA LTDA.: (En adelante "La empresa")**

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 26 de Abril del 2004, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría primera del cantón El Oro con fecha 12 de Agosto del 2004.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedica a la identificación, planificación, elaboración y evaluación de proyectos en general, en sus niveles de factibilidad, diseño u operación, puede realizar también la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos.

**PLAZO DE DURACION:** 30 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 12 de Agosto del 2004.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Wilson E7-56 y Av. Diego de Almagro.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1791949021001.

**FORMA LEGAL:** Compañía Limitada.

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA:** La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía admirativa y operativa, en base a su organigrama estructural.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros con Normas "PYMES".

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

*Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".*

## 2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

*Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.*

*La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:*

- a) Monto de activos inferiores a 4 millones b) Ventas brutas inferiores a 5 millones c) menos de 200 trabajadores

**Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF":** los primeros estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la administración de la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

*La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.*

*La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.*

*Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:*

- *Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.*
- *La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y*
- *Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.*
- *La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.*

### **2.3. Moneda**

#### **a. Moneda funcional y de presentación**

*Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.*

### **2.4. Responsabilidad de la información**

*La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.*

*En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.*

### **2.5. Periodo Contable**

*Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.*

### **2.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

*En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.*

### **3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011**

*La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:*

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
  - La fecha de transición a esta NIIF; y
  - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

*Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012, la conciliación del periodo de transición, se declaró en el Portal WEB de la Superintendencia de Compañías, y que es parte de este informe*

### **4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

*En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.*

#### **4.1. Propiedad Planta y Equipo**

*Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, se incluirá los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se utilizaran por más de un periodo, el costo es valorado mediante la factura de compra al proveedor y son utilizados por la empresa*

*Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.*

*La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias*

#### **4.2. Cuentas comerciales a pagar**

*Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.*

*Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a*

*proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y es la política de la empresa, lo cual implica que no hay interés implícito en las cuentas por pagar*

#### **4.3. Reconocimiento de ingresos**

*Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones y en cumplimiento con la norma Tributaria.*

#### **4.4. Reconocimiento de costos y gastos**

*Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.*

#### **4.5. Principio de Negocio en Marcha**

*Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.*

#### **4.6. Situación Fiscal**

*Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.*

### **5. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

*La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.*

*Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:*

- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por la empresa.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

### **6. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

*A la presentación de estos estados financieros no tenemos conocimiento de hechos y eventos que puedan afectar la presentación razonable de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012.*

**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYACONSULT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTA	DETALLE	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
			2011	2012
<b>1 ACTIVO</b>				
<b>101 ACTIVO CORRIENTE</b>				
10105 Activos por Impuestos Corrientes		7	593,78	4.982,70
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>593,78</b>	<b>4.982,70</b>
<b>102 ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
10201 Propiedad, Planta y Equipo		8	-	2.109,47
10204 Activo Intangible		9	34.620,11	929,81
(-)Amortización Intangibles		9	(8.409,83)	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>26.210,28</b>	<b>3.039,28</b>
<b>1 TOTAL ACTIVO</b>			<b>26.804,06</b>	<b>8.021,98</b>
<b>2 PASIVO</b>				
<b>201 PASIVO CORRIENTE</b>				
20103 Cuentas y Documentos por pagar		10	-	143,28
20107 Otras Obligaciones Corrientes		11	9,01	-
20110 Anticipo de Clientes		12	-	3.471,56
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>9,01</b>	<b>3.614,84</b>
<b>202 PASIVO NO CORRIENTE</b>				
20206 Anticipo de Clientes		13	25.090,04	3.150,96
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>25.090,04</b>	<b>3.150,96</b>
<b>2 TOTAL PASIVO</b>			<b>25.099,05</b>	<b>6.765,80</b>
<b>3 PATRIMONIO NETO</b>				
30101 Capital Suscrito o Asignado		14	2.000,00	2.000,00
30401 Reserva Legal		15	15,00	15,00
<b>307 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>16</b>		
30601 Ganancias acumuladas			210,04	226,26
30602 (-)Perdidas Acumuladas			(536,47)	(536,47)
<b>307 RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>17</b>		
30701 Ganancia neta del Período			16,44	
30702 (-)Perdidas Neta del Periodo		RI	-	(448,61)
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>			<b>1.705,01</b>	<b>1.256,18</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>			<b>26.804,06</b>	<b>8.021,98</b>

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
**Gerente General**  
**Aguilar Aguilar Martha Rebeca**  
**0901538124**

  
**Contador**  
**Tapia Orbea Eduardo Javier**  
**0501672497001**  
**Reg. CBA. 25660**

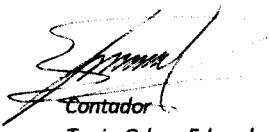
**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYACONSULT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**

*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

		Notas	Diciembre 2011	2012
<b><u>INGRESOS</u></b>				
41	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
4101	Ventas Netas	18	<b>29.689,00</b>	<b>25.000,00</b>
41	<b>VENTAS NETAS</b>		<b>29.689,00</b>	<b>25.000,00</b>
51	<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
	Costo de venta y producción			
42	<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>29.689,00</b>	<b>25.000,00</b>
43	<b>Otros Ingresos</b>			
<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u></b>				
5202	Gastos de Administración	19	<b>29.663,55</b>	<b>25.448,61</b>
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		<b>29.663,55</b>	<b>25.448,61</b>
60	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	20	<b>25,45</b>	<b>(448,61)</b>
61	15% Participación a Trabajadores	21	<b>(3,82)</b>	-
62	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		<b>21,63</b>	<b>(448,61)</b>
63	Impuesto a la Renta		<b>(5,19)</b>	-
64	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>16,44</b>	<b>(448,61)</b>
82	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>16,44</b>	<b>(448,61)</b>

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
 Gerente General  
 Aguilar Águilar Martha Rebeca  
 0901538124

  
 Contador  
 Tapia Orbea Eduardo Javier  
 0501672497001  
 Reg. CBA. 25660

**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GYA CONSULT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

(Ejerciendo en nombre de las Entidades Objeto de Análisis)

INICIALES COMPTOGRAMA	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIO(S) ACCIONARIA(MA) NOMINA Y CANTIDAD	RESERVA A REGLA INFORMATIVA Y OTRAS RESERVAS	ACTIVOS ACUMULADOS IMPORTE NETO VALUACION	ACTIVOS ADMISIBLES IMPORTE NETO VALUACION	ACTIVOS ADMISIBLES IMPORTE NETO VALUACION	ACTIVOS ADMISIBLES IMPORTE NETO VALUACION	MOVIMIENTOS		MOVIMIENTOS POR VALUACION		MOVIMIENTOS CUMULATIVOS		MOVIMIENTOS EN PERÍODO	
									(+) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(+) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULATADOS ACUMULADOS NON PARTICIPACION PREMIOS Y SUCIAS LA UNIDAD	Movimiento Periodo	GANANCIAS ACUMULADAS	Movimiento Periodo	TOTAL PATRIMONIO	Movimiento Periodo
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	991	3001	3012	30001	30002	0	30001	30002	30003	30004	30005	30006	30007	30008	30009	30010
SALDO REDIMENDO DEL PERÍODO ANTERIOR AL ANTERIOR	9901	2.000,00	-	15,00	-	-	-	-	-	-	205,25	(158,47)	-	-	(49,61)	1.254,52
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	2.000,00	-	15,00	-	-	-	-	-	-	210,04	(158,47)	-	-	16,44	1.255,01
CAMBIOS EN EL CAPITAL SOCIAL:	990102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONSTITUCIÓN DE EMPRESA:	990103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS EN EL PERÍODO ANTERIOR:	990104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210,04	(158,47)	-	-	16,44	1.255,01
Aumentos (disminución) de capital social	990105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservas para futuras contribuciones	990106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Precio por el cual se realizan las acciones	990107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	990108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transacciones o remanentes o otras eventua	990109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,22	-	-	-	(158,47)	(158,47)
DEPARTAMENTOS	990110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reestimación por Volumen de Activos Financieros Disponibles para la venta	990111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducción de la Reserva por Volumen de Productos, planta y equipo	990112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,22)	-	-	-	(4,22)	(4,22)
Reducción de la Reserva por Volumen de Activos Intangibles	990113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,44	-	-	-	(16,44)	(16,44)
Otros cambios de capital (NOTA 35)	990114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Generado desde el año anterior)	990115	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(158,47)	(158,47)

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

*Yaneth Galvez*  
 Gerente General  
 Asistente Ejecutiva Mirtha Rebeca  
 Codicil 224

*Eduardo J. Ortega*  
 Contralor  
 Topico Oficina Eduardo J. Ortega  
 0501-72497901  
 Reg. CRA 25660

**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYACONSULT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**

Al 31 de Diciembre del 2012  
 (Expresado en Dólares)

		2011	2012
<b>9501</b>	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación</b>	<b>0,00</b>	<b>2.109,69</b>
<b>950101</b>	<b>Clases de Cobros por actividades de operación</b>		
<b>95010101 P</b>	Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	29.689,00	25.000,00
<b>95010105 P</b>	Otros cobros por actividades de operación	164,98	37.854,49
	<b>Total Clases de Cobros por actividades de operación</b>	<b>29.853,98</b>	<b>62.854,49</b>
<b>950102</b>	<b>Clases de Pagos por actividades de operación</b>		
<b>95010201 N</b>	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(29.853,98)	(60.735,79)
<b>95010203 N</b>	Pagos a y por cuenta de empleados		(3,82)
<b>95010205 N</b>	Otros pagos por actividades de operación		-
<b>950103 N</b>	Dividendos pagados	-	-
<b>950104 P</b>	Dividendos recibidos	-	-
<b>950105 N</b>	Intereses pagados	-	-
<b>950106 P</b>	Intereses recibidos	-	-
<b>950107 N</b>	Impuesto a las ganancias pagado	-	(5,19)
<b>950108 D</b>	Otras entradas (salidas) de efectivo		
	<b>Total Clases de Pagos por actividades de operación</b>	<b>(29.853,98)</b>	<b>(60.744,80)</b>
<b>9502</b>	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>		
<b>950208 P</b>	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	-	-
<b>950209 N</b>	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-	(2.109,47)
<b>950215 N</b>	Anticipo de efectivo efectuados a terceros	-	-
<b>950216 P</b>	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	-	-
<b>950219 P</b>	Dividendos recibidos	-	-
<b>950220 P</b>	Intereses recibidos	-	-
<b>950221 D</b>	Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
	<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>(2.109,47)</b>
<b>9503</b>	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>		
<b>950302 P</b>	Aporte en efectivo por aumentos de capital	-	(0,22)
<b>950304 P</b>	Financiación por préstamos a largo plazo	-	-
<b>950305 N</b>	Pago de Prestamos	-	-
<b>950306 N</b>	Pagos de pasivos por arrendamiento financiero	-	-
<b>950308 N</b>	Dividendos pagados	-	-
<b>950309 P</b>	Intereses recibidos	-	-
<b>950310 D</b>	Otras entradas (salidas de efectivo)	-	-
	<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>	<b>-</b>	<b>(0,22)</b>
<b>9505</b>	<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9506</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Período</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9507</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Período</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(0,00)</b>			
<b>96</b>	<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>96</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>25,45</b>	<b>(448,61)</b>
<b>97</b>	<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
<b>9701 D</b>	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	6.924,06	-
<b>9702 D</b>	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	-	-
<b>9705 D</b>	Ajustes por gastos en provisiones	-	-
<b>9708 D</b>	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-	-
<b>9709 D</b>	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	-
<b>9710 D</b>	Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	-
<b>9711 D</b>	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
	<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>6.924,06</b>	<b>-</b>
		<b>6.949,51</b>	<b>(448,61)</b>
<b>98</b>	<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
<b>9801 D</b>	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	-
<b>9802 D</b>	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	164,94	29.301,38
<b>9803 D</b>	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
<b>9804 D</b>	(Incremento) disminución en inventarios	-	-
<b>9805 D</b>	(Incremento) disminución en otros activos	-	-
<b>9806 D</b>	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	143,28
<b>9807 D</b>	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(7.114,45)	(26.886,36)
<b>9808 D</b>	Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	-
<b>9809 D</b>	Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	-
<b>9810 D</b>	Incremento (disminución) en otros pasivos	-	-
	<b>TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>(6.949,51)</b>	<b>2.558,30</b>
<b>9820</b>	<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-</b>	<b>2.109,69</b>

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
 Gerente General  
 Aguilar Agüilar Martha Rebeca  
 0901538124

  
 Contador  
 Tapia Orbea Eduardo Javier  
 0501672497001  
 Reg. CBA. 25660

**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYA CONSULT CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**dic-11**

**dic-12**

Se contabiliza el crédito tributario del 12% IVA, declarado en el formulario 104, las retenciones de impuesto a la renta que le han sido efectuadas y no acreditadas al impuesto a la renta y los anticipos pagados del año que se declara.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		4.482,70
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	593,78	500,00
<b>10105</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>593,78</b>	<b>4.982,70</b>

**8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se considera los activos de propiedad de la empresa, de los cuales se espera obtener beneficios futuros, se estima utilizarlos mas de un periodo, el costo es valorado con fiabilidad, son utilizados por la empresa para cumplir con su objeto social. La depreciación acumulada es la distribución sistemática del valor depreciable a lo largo de su vida útil.

Código	DETALLE	VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$
1020108	Equipo de Computación	0,00	2.109,47	2.109,47
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	-	<b>2.109,47</b>	<b>2.109,47</b>
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	-	-	-
<b>10201</b>	<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)</b>	<b>-</b>	<b>2.109,47</b>	<b>2.109,47</b>

**9 10204 ACTIVOS INTANGIBLES**

**dic-11**

**dic-12**

Se contabilizan el valor de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas. Las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autos, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, entre otros, cuando un activo no cumpla con estas definiciones, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1020406	Otros Activos Intangibles	34.620,11	929,81
<b>10204</b>	<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>34.620,11</b>	<b>929,81</b>

**10204 ACTIVOS INTANGIBLES-amortización y deterioro acumulado**

intangible con una vida útil finita, se distribuye sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil amortización comenzara cuando el activo este disponible para su utilización, es decir cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia. El deterioro es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros del activo sobre su importe recuperable.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1020404	(-)Amortización acumulada de activos Intangibles	-8.409,83	
<b>10204</b>	<b>TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO</b>	<b>-8.409,83</b>	<b>0,00</b>

**PASIVO CORRIENTE**

**10 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

**dic-11**

**dic-12**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa a favor de clientes, Proveedores de bienes y servicios

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales		143,28
<b>20103</b>	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>143,28</b>

**11 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

**dic-11**

**dic-12**

En estas cuentas se registran las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados que deben ser asumidos por la empresa, en cumplimiento de las normas tributarias, laborales y societarias en el caso de dividendos.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar(PUEDE INGRESAR MANUAL)	5,19	-
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio(PUEDE INGRESAR MANUAL)	3,82	-
<b>20107</b>	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>9,01</b>	<b>-</b>

**12 20110 ANTICIPO DE CLIENTES**

**dic-11**

**dic-12**

Se registra todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
20110	Anticipo de Clientes		3.471,56
<b>20110</b>	<b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>-</b>	<b>3.471,56</b>

**GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYACONSULT CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

<b>13</b>	<b>20206 ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>dic-11</b>	<b>dic-12</b>
-----------	-----------------------------------	---------------	---------------

*Se contabilizara la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo(interés implícito) de generar dicho efecto.*

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
3010	Préstamo Socio	25.090,04	3.150,96
<b>20206</b>	<b>TOTAL ANTICIPO CLIENTES</b>	<b>25.090,04</b>	<b>3.150,96</b>

<b>14</b>	<b>301 CAPITAL SOCIAL</b>	<b>dic-11</b>	<b>dic-12</b>
-----------	---------------------------	---------------	---------------

*En esta cuenta se registra el monto total del capital representados por acciones y/o participaciones, según la escritura publica del.....*

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado	2.000,00	2.000,00
<b>30101</b>	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>

<b>15</b>	<b>RESERVAS</b>
-----------	-----------------

*Reserva Legal: de conformidad con los artículos 126 y 257 de la Ley de Compañías, se reserva el 5% de las utilidades líquidas anuales que reporta la empresa. RESERVA FACULTATIVA, ESATUTARIA, se forma en cumplimiento del estatuto de la escritura o por decisión voluntaria de los socios.*

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	15,00	15,00
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>15,00</b>	<b>15,00</b>

<b>16</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
-----------	------------------------------

*Se registra los resultados netos acumulados, Ganancias acumuladas: registra las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo, Las perdidas acumuladas en el caso de aplicar, registran las perdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Socios. Los resultados acumulados por adopción de NIIF: se registra el efecto neto de todos los ajustes realizado contra resultados acumulados, producto de la aplicación de las NIIF, por primera vez, conforme establece cada una de las normas.*

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumulados	210,04	226,26
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	(536,47)	(536,47)
<b>306</b>	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(326,43)</b>	<b>(310,21)</b>

<b>17</b>	<b>307 RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
-----------	-------------------------------------

*Ganancia neta del periodo; se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta. Las Perdidas neta del ejercicio: registra las perdidas provenientes del ejercicio en curso.*

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
30701	Ganancia neta del Periodo		(448,61)
<b>307</b>	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-</b>	<b>(448,61)</b>

<b>18</b>	<b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>dic-11</b>	<b>dic-12</b>
-----------	--	---------------	---------------

*Se registran las operaciones de las actividades normales de la empresa, según su objeto social*

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas de Bienes	29.689,00	25.000,00
<b>41</b>	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>29.689,00</b>	<b>25.000,00</b>

GALARZA Y ASOCIADOS CONSULTORES GAYACONSULT CIA. LTDA.

## ***Notas a los Estados Financieros***

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**19 5202 GASTOS DE ADMINISTRACION**

**Incluyen los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa, incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por gastos de venta y gastos de administración**

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	15.720,16	20.672,43
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.910,00	2.511,70
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	273,67	603,65
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		900,00
520208	Mantenimiento y reparaciones	574,11	
520212	Combustibles	145,53	760,83
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	445,31	
520217	Gastos de viaje	2.969,78	
520222	<b>Amortizaciones:</b>		
52022201	Intangibles	6.924,06	-
520128	Otros gastos	700,93	
<b>Subtotal Gastos de Administración</b>		<b>29.663,55</b>	<b>25.448,61</b>
<b>Total Gastos de Venta y Administrativos</b>		<b>29.663,55</b>	<b>25.448,61</b>

21 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

**Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)**

**dic-11**

dic-12

Casillero Su.	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
60	801	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	25,45	(448,61)
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(3,82)	-
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos---->	21,63	(448,61)
63	839	Impuesto a la Renta Causado (24%) (23%)	(5,19)	-
		<b>GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO</b>		
64			16,44	(448,61)
65		(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
66		(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
67		(=) GANANCIA(PERDIDA) DE OPERACIONES	16,44	(448,61)

### **IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

*dic-11*

*dig-12*

*Se refiere al siguiente detalle:*

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	<b>Impuesto Causado</b>	5,19	-
	(-) Crédito Tributario: Retenciones de Impuesto que le han efectuado en el año corriente		(500,00)
	<b>Por Pagar (Crédito Tributarios a favor)</b>	5,19	(500,00)