

MEGAQUIL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2012

I N D I C E

Estados Financieros

Información General

Operaciones

Principales Políticas Contables

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

USD.	Dólar de los Estados Unidos de América
BCE	Banco Central del Ecuador
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

MEGAQUIL S.A.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dolares de E.U.A.)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>Al 01 de enero</u>
	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	61.506	44.698	29.768
Impuestos y Gastos anticipados	6	4.605	-	16.946
Total activos corrientes		66.111	44.698	46.714
 Activos no corrientes				
Propiedad, planta y equipo				
Terreno		15.310	15.310	15.310
Edificio		292.904	292.904	292.904
Muebles y enseres		23.402	21.812	-
Equipo de aire acondicionado		2.195	2.195	985
(-) Depreciación acumulada		-183.396	-175.978	-170.030
Total Propiedad planta y equipo, neto	7	150.414	156.243	139.169
 Otros activos no corrientes	8	1.753	1.753	1.753
 Total de activos no corrientes		152.167	157.995	140.921
 Total activos		218.278	202.693	187.635

Ver políticas de contabilidad significativas y notas complementarias a los estados financieros.

MEGAQUIL S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dolares de E.U.A.)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>Al 01 de enero</u>
	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Pasivos y patrimonio				
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar proveedores	9	321	-	3.151
Obligaciones fiscales	10	10.454	7.185	4.670
Otras cuentas por pagar	11	401	-	511
Total pasivos corrientes		11.176	7.185	8.331
Total pasivos		11.176	7.185	8.331
Patrimonio				
Capital social		800	800	800
Reserva de Capital		124.022	124.022	124.022
Reserva legal		1.470	1.470	1.470
Resultados acumulados adopción NIIFs		44.567	35.390	35.390
Resultado del ejercicio		36.242	33.826	17.621
Total patrimonio	12	207.102	195.508	179.304
Total pasivo y patrimonio		218.278	202.693	187.635

Ver políticas de contabilidad significativas y notas complementarias a los estados financieros.

MEGAQUIL S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dolares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos			
Ingresos ordinarios			
Asesoría	13	76.560	76.560
Total de ingresos ordinarios		76.560	76.560
Otros Ingresos			
Otros ingresos		100	-
Gastos			
Administración	14	-29.354	-34.872
Ganancia antes part. trab. e Impuestos		47.306	41.688
Participación a trabajadores		-	-
Ganancia antes de impuestos		47.306	41.688
Impuesto a la renta corriente		-11.064	-7.862
Impuesto a la renta diferido		-	-
Ganancia (perdida) neta del periodo		36.242	33.826
Otro resultado integral			
Componentes del otro resultado integral		-	-
Resultado integral del año		36.242	33.826

Ver políticas de contabilidad significativas y notas complementarias a los estados financieros.

MEGAQUIL S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dolares de E.U.A.)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Flujo de efectivo por actividades de operación :		
Ingresos		
. Cobranzas a clientes	76.560	76.560
. Otros cobros de efectivo	100	-
Desembolsos (-)		
. Pago proveedores	24.666	28.792
. Pago de impuesto a la renta	7.862	5.315
. Otros pagos en efectivo	1.085	1.408
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	43.048	41.045
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Ingresos		
. Venta de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-
Desembolsos (-)		
. Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	1.590	8.494
Efectivo Neto Provenientes de Actividades de Inversión	(1.590)	-8.494
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Ingresos		
. Préstamos	-	-
Desembolsos (-)		
. Pago de dividendos	24.649	17.621
Efectivo Neto Provenientes de Actividades de Financiamiento	-24.649	-17.621
Caja y equivalentes de efectivo :		
Aumento (disminución) neta durante el año	16.809	14.930
Caja y equivalentes de efectivo a inicios de año	44.698	29.768
Caja y equivalentes de efectivo al final del año	61.506	44.698

Ver políticas de contabilidad significativas y notas complementarias a los estados financieros.

MEGAQUIL S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dólares de E.U.A.)

Conciliación del resultado integral total con el efectivo neto utilizado en actividades de operación

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Resultado integral total	36.242	33.826
Ajustes por partidas distintas al efectivo :		
Depreciaciones del periodo	7.419	5.948
Cambios en activos y pasivos :		
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar comerciales	-	-
(Aumento) Disminución en otras cuentas por cobrar	(75)	1.577
(Aumento) Disminución en anticipo a proveedores	(4.530)	842
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	321	-3.151
Aumento (Disminución) en otras cuentas por pagar	401	-511
Aumento (Disminución) en obligaciones fiscales	3.269	2.515
Efecto neto provisto en actividades de operación	<u>43.048</u>	<u>41.045</u>

Ver políticas de contabilidad significativas y notas complementarias a los estados financieros.

MEGAQUIL S.A.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dolares de E.U.A.)

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS ADOP. NIIFS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO TOTAL
SALDO AL 01 DE ENERO 2011 SEGÚN NECS	800	1.470	124.022		17.621	143.913
AJUSTES POR IMPLEMENTACION DE NIIFS (INICIO DE TRANSICION)				35.390		- 35.390
SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2011 SEGÚN NIIFS	800	1.470	124.022	35.390	17.621	179.304
PAGO DIVIDENDOS					-17.621	-17.621
UTILIDAD EJERCICIO CONFORME A NECS					24.649	24.649
AJUSTES POR IMPLEMENTACION DE LAS NIIFS (FINAL PERIODO TRANSICION)					9.177	9.177
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 SEGÚN NIIFS	800	1.470	124.022	35.390	3.826	195.508
TRANSFERENCIA POR NIIFS				9.177	-9.177	-
PAGO DE DIVIDENDOS					-24.649	-24.649
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO , GANANCIA (PERDIDA)					36.242	36.242
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 SEGÚN NIIFS	800,0	1.470	124.022,24	44.567	36.242,38	207.102

Ver políticas de contabilidad significativas y notas complementarias a los estados financieros.

MEGAQUIL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

MEGAQUIL S.A. se constituyó al amparo de las Leyes Ecuatorianas como una sociedad anónima; consta registrada en el repertorio mercantil del Cantón Salinas con el número 75 de fecha 27 de Junio de 1992 y con número de expediente 66909 de la Superintendencia de Compañías. Su domicilio principal es la ciudad de Salinas y su dirección es la calle Jaime Santander Zambrano 3474, Edif. Costa Brava II, 8B.

MEGAQUIL S.A. es una compañía que se dedica a la prestación de servicios de asesoría gerencial y ejecutiva en los ramos financiero, bursátil de seguros, de colocación de capitales, de inversión de valores, de desarrollo, entre otros. Nuestros servicios están dirigidos exclusivamente a la Compañía UNISEGUROS C. A. Agencia Asesora Productora de Seguros. MEGAQUIL S. A. está registrada e identificada con RUC No. 0991234853001 en el Servicio de Rentas Internas.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Según lo requiere la Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES las políticas contables han sido diseñadas en función de dichas normas vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana empresa, es proporcionar información razonable sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, en forma tal, que sea útil para la toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Gerencia; dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 y 2011, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere que la administración efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y utilice su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de dichos estados financieros. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

2.2 Características cualitativas de la información en los estados financieros

La información proporcionada en los estados financieros ha sido presentada de forma comprensible para los usuarios; es relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios; es material, y por ello es relevante; es fiable porque está libre de error significativo y sesgo; las transacciones y demás sucesos están contabilizados y presentados de acuerdo a su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Así mismo, la información ha sido procesada con integridad, completa y dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

La Compañía prepara sus estados financieros comparativos en forma tal, que los usuarios puedan ser capaces de identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios, por lo tanto, la oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión.

La Compañía está consiente de los beneficios derivados de que, la información debe exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio.

2.3 Base contable de acumulación (o devengo)

La Compañía elaboró sus estados financieros, excepto con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo son disponibilidades de inmediato uso; y los equivalentes de efectivo son inversiones a corto de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo mas que para depósitos de inversión u otros. Por lo tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo (como de tres meses o menos desde la fecha de adquisición). Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de la Compañía, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

2.6 Activos y pasivos financieros

La Compañía medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección II Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones.

La Compañía, generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

2.7 Activos no financieros

La mayoría de los activos no financieros que la Compañía reconoció inicialmente al costo histórico, se medirán sobre otras bases, tales como:

- Propiedad, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable;
- Otros activos no financieros, reconocerá una pérdida por deterioro del valor para aquellos activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta;

Esta NIIF permite o requiere una medición al valor razonable para los siguientes tipos de activos no financieros:

- Inversiones en Asociadas y Negocios conjuntos medirá al valor razonable;
- Propiedades de inversión medirá al valor razonable;

2.8 Pasivos no financieros

La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requerirá para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

2.9 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia de la compañía evaluará la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. Una empresa es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho período.

Cuando la gerencia al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de MEGAQUIL S. A. de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. En caso de no preparar los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaboradas, así como las razones por las que la empresa no se considera como un negocio en marcha.

NOTA 3. OTRA INFORMACION A REVELAR

3.1) Propiedades, planta y equipo

Los activos como Edificio y parqueos se encuentran valorizados al valor razonable para el año en transición, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los muebles y enseres y equipos de aire acondicionado se encuentran valorizados al costo. Estos bienes son activos mantenidos hasta su consumo y/o deterioro, sin valor residual porque no es significativo.

El valor residual de la propiedad es parte del costo de adquisición del terreno.

Los bienes de propiedad planta y equipo se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

3.1 A) Método de depreciación y vidas útiles

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles a ser usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	40
Muebles y enseres	10
Equipo de aire acondicionado	10

3.1 B) Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en resultados.

3.1 C) Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

3.2) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, no se prevén efectos significativos sobre las actuales transacciones de la Compañía en lo referente a sus cuentas comerciales, debido a que sus plazos de cobro no serán mayores a 90 días, por lo tanto no deberán existir diferencias entre el valor nominal y el costo amortizado.

Las cuentas por cobrar comerciales de más de 90 días de antigüedad se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Para estas cuentas por cobrar comerciales, se debe incluir una provisión para reducir su valor al de probable realización; es decir, aquellas cuentas que se encuentren provisionadas por deterioro no deberán calcular interés implícito. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

3. 3) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días. El valor razonable de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 9, 11

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

3. 4) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La Compañía reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Compañía durante el período sobre el que se informa. Principalmente los siguientes beneficios:

D 1. Beneficios a corto plazo a los empleados (Participación de los trabajadores en las utilidades) en caso de haberlo, y son distintos de los beneficios por terminación; cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. (límite 15 de abril)

D 2. Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su período de empleo en la Compañía (Jubilación Patronal)

D 3. Otras provisiones, se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

La Compañía no tiene empleados en relación de dependencia. Contrata servicios externos para cubrir sus necesidades administrativas.

3. 5) Patrimonio

A 1. El capital social pagado, corresponden a 800 acciones ordinarias y nominativas de USD, 1,00 cada una.

A 2. Reservas Patrimoniales, corresponden a:

Reservas societarias, corresponden a valores acumulados como reserva legal.

Reservas otras, corresponden a las reservas de capital.

A 3. Resultados acumulados, corresponden a los efectos por la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES

A 4. Pérdidas (Utilidades) acumuladas, corresponden a las pérdidas acumuladas y a las utilidades no distribuidas.

A 5. Resultados del Ejercicio, corresponden a las Utilidades o pérdidas del período que se informa

3 6) Reconocimiento de ingresos

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF para las PYMES)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Mediante Resolución No. SC – INPA – UA – G – 10 – 05 de 5 de noviembre de 2010 la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente.

La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF para PyMes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado del resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para PYMES que se establece en la Sección 35.

a) La conciliación entre el **Estado de Situación Financiera** bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y las NIIF para PYMES se detalla a continuación:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 01-01-2011					ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31-12-2011				
	BASE NEC	EFECTO DE TRANSICION Y CORRECCION DE ERRORES		BASE NIIFS	BASE NEC	EFECTO DE TRANSICION Y CORRECCION DE ERRORES			BASE NIIFS
		01/01/2011				01/01/2011	31/12/2011	ACUMULADOS	
ACTIVOS									
ACTIVOS CORRIENTES									
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	29.767,96	-	29.767,96		44.697,57	-	-	-	44.697,57
Impuestos Anticipados	1.576,54	-	1.576,54		-	-	-	-	-
Gastos Anticipados	15.369,11	-	15.369,11		-	-	-	-	-
Total Activos Corrientes	46.713,61	-	46.713,61		44.697,57	-	-	-	44.697,57
ACTIVOS NO CORRIENTES									
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:									
Terrenos	-	15.310,02	15.310,02		-	15.310,02	-	15.310,02	15.310,02
Edificio	271.248,78	21.655,24	292.904,02		271.248,78	21.655,24	-	21.655,24	292.904,02
Muebles y Enseres	7.625,23	-7.625,23	-		29.436,99	-7.625,23	-	-7.625,23	21.811,76
Equipo de Aire Acondicionado	4.868,75	-3.883,58	985,17		6.078,57	-3.883,58	-	-3.883,58	2.194,99
Equipo P.E.D.	3.487,16	-3.487,16	-		3.487,16	-3.487,16	-	-3.487,16	-
Total	287.229,92	21.969,29	309.199,21		310.251,50	21.969,29	-	21.969,29	32.220,79
(-) Depreciacion Acumulada	-183.451,48	13.421,18	-170.030,30		-198.575,80	13.421,18	9.176,77	22.597,95	-175.977,85
Edificio	-169.475,49	-	-169.475,49		-183.037,93	-	8.690,26	8.690,26	-174.347,67
Muebles y Enseres	-6.187,17	6.187,17	-		-7.433,14	6.187,17	349,78	6.536,95	-896,19
Equipo de Aire Acondicionado	-4.421,29	3.866,48	-554,81		-4.617,57	3.866,48	17,10	3.883,58	-733,99
Equipo P.E.D.	-3.367,53	3.367,53	-		-3.487,16	3.367,53	119,63	3.487,16	-
Obras en Proceso	-	-	-		-	-	-	-	-
Propiedad Planta y Equipo Neto.	103.778,44	35.390,47	139.168,91		111.675,70	35.390,47	9.176,77	44.567,24	156.242,94
		NOTA 1C	-				-	NOTA 1C	
Otros activos corrientes	1.752,52	-	1.752,52		1.752,52	-	-	-	1.752,52
Total Activos no Corrientes	1.752,52	-	1.752,52		1.752,52	35.390,47	9.176,77	-	1.752,52
TOTAL ACTIVOS	152.244,57	35.390,47	187.635,04		158.125,79	35.390,47	9.176,77	21.969,29	202.693,03

PASIVOS Y PATRIMONIO								
PASIVOS CORRIENTES								
Cuentas por Pagar Proveedores	-3.150,80	-	-3.150,80	0,00	-	-	-	0,00
Obligaciones Bancarias	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-	0,00
Obligaciones Fiscales	-4.669,79	-	-4.669,79	-7.184,71	-	-	-	-7.184,71
Dividendos por pagar	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-	0,00
Otras cuentas por pagar	-510,88	-	-510,88	0,00	-	-	-	0,00
Total Pasivo Corriente:	-8.331,47	-	-8.331,47	-7.184,71	-	-	-	-7.184,71
PASIVOS NO CORRIENTES:								
Préstamos accionistas	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-	0,00
Obligaciones Financieras L/P	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-	-
Total Pasivos no Corrientes	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
TOTAL PASIVOS	-8.331,47	0,00	-8.331,47	-7.184,71	0,00	0,00	-	-7.184,71
PATRIMONIO								
Capital Social	-800,00		-800,00	-800,00	-	-	-	-800,00
Reserva de Capital	-124.022,24		-124.022,24	-124.022,24	-	-	-	-124.022,24
Reserva Legal	-1.469,73		-1.469,73	-1.469,73	-	-	-	-1.469,73
Resultados acumulados adopcion (NIIFS)	0,00	-35.390,47	-35.390,47	0,00	-35.390,47	-	-35.390,47	-35.390,47
Resultados acumulados	0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
Utilidad Pérdida del Ejercicio	-17.621,13		-17.621,13	-24.649,11	-	-9.176,77	-9.176,77	-33.825,88
TOTAL DEL PATRIMONIO	-143.913,10	-35.390,47	-179.303,57	-150.941,08	-35.390,47	-9.176,77	-44.567,24	-195.508,32
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-152.244,57	-35.390,47	-187.635,04	-158.125,79	-35.390,47	-9.176,77	-44.567,24	-202.693,03
		NOTA 1C					NOTA 1C	

b) Conciliación del Estado de Resultados bajo NEC y bajo NIIF para PYMES, al 31 de diciembre del 2011.

	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31-12-2011		
	BASE NEC	EFFECTO DE TRANSICION Y CORRECCION DE ERRORES	BASE NIIFS
		31/12/2011	
INGRESOS ORDINARIOS			
Asesorias	76.560,00		76.560,00
Total Ingresos Ordinarios	76.560,00		76.560,00
OTROS INGRESOS			
Otros	-		-
Total Otros Ingresos	-		-
TOTAL DE INGRESOS	76.560,00		76.560,00
GASTOS			
Gastos de administración	-44.049,07	9.176,77	-34.872,30
Gastos financieros	-		-
Ganancia antes part. Trab. E impuestos	32.510,93		41.687,70
Participación a trabajadores	-		-
Ganacia antes de Impuestos	32.510,93		41.687,70
Impuesto a la Renta Corriente	-7.861,82		-7.861,82
Impuesto a la Renta Diferido	-	-	-
Ganancia (pérdida) después de impuestos	24.649,11		33.825,88
OTRO RESULTADOS INTEGRALES:			
Componentes del otro resultado integral	-		-
RESULTADOS INTEGRALES DEL AÑO	24.649,11	9.176,77	33.825,88

c) Conciliación del patrimonio bajo NEC y bajo NIIF Para Pymes al 01 de enero y 31 de diciembre del 2011.

		1 de enero del 2011	31 de Diciembre del 2011
Patrimonio de acuerdo a NEC		143.913,10	150.941,08
Costo atribuido de propiedades, planta y equipo (terrenos dpts)	(1)	36.965,26	36.965,26
Ajuste depreciación de activos de PPE	(1)	-1.574,78	7.601,99
Efecto de la transición a las NIIF		35.390,48	44.567,25
Patrimonio de acuerdo a NIIF		179.303,58	195.508,33

(1) Corresponde al ajuste por establecimiento de costo y vidas útiles para propiedad planta y equipo bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, se mantenían costos provenientes de la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad - NEC 17(Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización) y se aplicaban vidas útiles en función de lo establecido en la normativa tributaria vigente en Ecuador. Para Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES se ha considerado como costo histórico, los valores de adquisición de cada activo en dólares a la fecha de compra, así como las vidas útiles que han sido establecidas en función a la experiencia histórica de uso de dichos activos, reflejando de esta manera un patrón adecuado de consumo de cada activo. En terrenos se uso la exención del valor razonable como costo atribuido, en función del avalúo catastral de la Municipalidad de Salinas.

d) **Conciliación del flujo de efectivo del ejercicio** bajo NEC y bajo NIIF Para Pymes al 01 de enero y 31 de diciembre del 2011.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31-12-2011			
	BASE NEC	EFFECTO DE TRANSICION Y CORRECCION DE ERRORES 31/12/2011	BASE NIIFS
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION :			
INGRESOS			
. Cobranzas a clientes	76.560,00		76.560,00
. Otros ingresos	-		-
DESEMBOLSOS (-)			
. Proveedores país	28.792,04	-	28.792,04
. Pagos por impuestos a la Renta	5.314,69		5.314,69
. Otros pagos en efectivo	1.408,45		1.408,45
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	41.044,82	-	41.044,82
FLUJOS DE ACTIVIDADES DE INVERSION			
INGRESOS:			
. Otros	-		-
DESEMBOLSOS (-)			
. Pagos por compra de propiedad, planta y equipo	8.494,08	-	8.494,08
. Inversiones en Bancos	-	-	-
Efectivo Neto Provenientes de Actividades de Inversión	(8.494,08)	-	(8.494,08)
FLUJOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
INGRESOS			
. Prestamos bancos	-		-
. Prestamos de terceros	-		-
DESEMBOLSOS			
. Pago préstamo bancos	-		-
. Pago dividendos	17.621,13		17.621,13
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	-17.621,13		-17.621,13
CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
AUMENTO (DISMINUCION) NETA DURANTE EL AÑO	14.929,61		14.929,61
CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A INICIO DE AÑO	29.767,96	-	29.767,96
CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DE AÑO	44.697,57		44.697,57

CONCILIACION DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	BASE NEC	EFFECTO DE TRANSICION Y CORRECCION DE ERRORES 31/12/2011	BASE NIIFS
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	24.649,11	-	33.825,88
Ajustes por partidas distintas al efectivo			
Depreciaciones del periodo	15.124,32	9.176,77	5.947,55
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS :			
(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar Comerciales	-	-	-
(Aumento) Disminución en Otras cuentas por Cobrar	1.576,54	-	1.576,54
(Aumento) Disminución en Otros Anticipos	841,61		841,61
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	-3.150,80		-3.150,80
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	2.004,04		2.004,04
Aumento (Disminucion) en Anticipo de Clientes	-		-
Aumento (Disminucion) en Otros Pasivos	-		-
EFFECTO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	41.044,82	9.176,77	41.044,82

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de caja, bancos e inversiones temporales, se demuestran como sigue:

	31 de diciembre de <u>2012</u>	31 de diciembre de <u>2011</u>	1 enero de <u>2011</u>
Bancos locales	61.506	44.698	29.768
Total efectivo y equivalentes de efectivo	61.506	44.698	29.768

NOTA 6. IMPUESTOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Corresponde principalmente a:

	31 de diciembre de <u>2012</u>	31 de diciembre de <u>2011</u>	1 enero de <u>2011</u>
Iva Crédito Tributario	-	-	1.577
Total de impuestos anticipados	-	-	1.577

	31 de diciembre de		1 enero de
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Seguros anticipados	75	-	842
Otros anticipos	4.530	-	14.528
Total de gastos anticipados	4.605		15.369
 Total Impuestos y Gastos Anticipados:	4.605	-	16.946

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedades y equipos durante el período fueron como sigue:

	31 de diciembre de	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Activos no depreciables:		
Saldo al comienzo del año	15.310	15.310
Adquisiciones	-	-
Disminución por ventas, bajas y reclasificaciones	-	-
Saldo de los activos no depreciables	15.310	15.310
 Activos depreciables:		
Saldo al comienzo del año	316.911	293.889
Adquisiciones y capitalizaciones	1.590	23.022
Disminución por ventas, bajas y reclasificaciones	-	-
Saldo de los activos depreciables	318.501	316.911
 Depreciación acumulada:		
Saldo al comienzo del año	-175.978	-170.030
Provisiones	-7.418	-5.948
Disminución por ventas, bajas y reclasificaciones	-	-
Saldo de depreciación acumulada	-183.396	-175.978
Total propiedad, planta y equipo, neto.	150.414	156.243

a) Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, la propiedad, equipo mobiliario se forma de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2012			31 de diciembre de 2011 Revisado Nota 4			1 de enero de 2011 Revisado Nota 4		
	Costo histórico	Depreciación Acumulada	Activo Neto	Costo histórico	Depreciación Acumulada	Activo Neto	Costo histórico	Depreciación Acumulada	Activo Neto
Terreno	15.310	-	15.310	15.310	-	15.310,00	15.310	-	15.310
Edificios	292.904	-179.220	113.684	292.904	-174.348	118.556	292.904	-169.475	123.429
Muebles y enseres	23.402	-3.223	20.179	21.812	-896	20.916	-	-	-
Equipo de Aire acondicionado	2.195	-953	1.242	2.195	-734	1.461	985	-555	430
	<u>333.811</u>	<u>-183.396</u>	<u>150.414</u>	<u>332.221</u>	<u>-175.978</u>	<u>156.243</u>	<u>309.199</u>	<u>-170.030</u>	<u>139.169</u>

b) Durante el año 2012 el movimiento de la propiedad planta y equipos, es como sigue:

	Terreno	Edificios	Muebles y enseres	Equipo de Aire Acondic.	Total
Saldo al inicio (Revisado Nota 3)	15.310	292.904	21.812	2.195	332.221
Adiciones	-	-	1.590	-	1.590
Retiros y Transf.	-	-	-	-	-
Depreciación	-	-179.220	-3.223	-953	-183.396
Saldo Final	15.310	113.684	20.179	1.242	150.414

c) Durante el año 2011 el movimiento de este rubro, es como sigue:

	Terreno	Edificios	Muebles y enseres	Equipo de Aire Acondic.	Total
Saldo al inicio (Revisado Nota 3)	15.310	292.904	-	985	309.199
Adiciones	-	-	21.812	1.210	23.022
Retiros y Transf.	-	-	-	-	-
Depreciación	-	-174.348	-896	-734	-175.978
Saldo Final	15.310	118.556	20.916	1.461	156.243

NOTA 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En resumen, se demuestra un detalle de otros activos no corrientes:

	31 de diciembre de		1 enero de
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Obras de arte	1.701	1.701	1.701
otros	<u>52</u>	<u>52</u>	<u>52</u>
Total otros activos no corrientes	1.753	1.753	1.753

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

En resumen, se demuestra un detalle de cuentas por pagar proveedores:

	31 de diciembre de		1 enero de
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Proveedores locales	<u>321</u>	<u>-</u>	<u>3.151</u>
	321	-	3.151

NOTA 10. OBLIGACIONES FISCALES

Un detalle de las obligaciones fiscales se muestra a continuación:

	31 de diciembre de		1 enero de
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta de la compañía	9.533	6.331	3.783
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	190	205	423
Impuesto del IVA	461	373	-
Retenciones de IVA	<u>270</u>	<u>276</u>	<u>463</u>
Total de obligaciones fiscales	10.454	7.185	4.670

(1) Impuesto a la Renta

La conciliación tributaria preparada por la compañía correspondiente a la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable se demuestra como sigue:

Utilidad del ejercicio	47.306	41.688	23.604
(+) Gastos no deducibles	<u>798</u>	<u>247</u>	<u>329</u>
(-) Utilidad gravable	48.105	41.934	23.933
Impuesto a la renta 23%, 24% y 25%	11.064	7.862	5.983
(-) Retenciones fuente imp. renta del año	-1.531	-1.531	-1.531
(-) Anticipo de impuesto a la renta del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-669</u>
Saldo impuesto a la renta por pagar	9.533	6.331	3.783

10.1 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas"
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

NOTA 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar se detalla como sigue:

	<u>31 de diciembre de 2012</u>	<u>2011</u>	<u>1 enero de 2011</u>
Robert Cackett	401	-	511
Total otras cuentas por pagar	401	-	511

NOTA 12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

12.1 Capital Social

El capital social de MEGAQUIL esta representado por 800 acciones ordinarias cada una de valor unitario de USD 1,00 cada una.

	<u>31 de diciembre de 2012</u>	<u>2011</u>	<u>1 enero de 2011</u>
a) Capital social-	800	800	800

12.2 Reservas

	31 de diciembre de <u>2012</u>	31 de diciembre de <u>2011</u>	1 enero de <u>2011</u>
b) Reserva de capital	124.022	124.022	124.022

Reserva de Capital - La NEC 17 establece que los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre Inflación y devaluación de las cuentas de Capital y Reservas originados en el proceso de conversión de los saldos contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000, deben imputarse a la cuenta de Reserva por Revalorización del Patrimonio, y a la cuenta Reexpresión Monetaria, mismas que deben transferirse a la cuenta de Reserva de Capital.

	31 de diciembre de <u>2012</u>	31 de diciembre de <u>2011</u>	1 enero de <u>2011</u>
c) Reserva legal	1470	1470	1470

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

d) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF	44.567	35.390	35.390
---	--------	--------	--------

NOTA 13. INGRESOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en USD.)	
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	<u>76.560,</u>	<u>76.560</u>
Total		

NOTA 14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	31 de diciembre de	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gastos de administración		
Gastos de condominio	6.850	2.688
Honorarios personas naturales	1.920	1.920
Gastos depreciación	7.419	5.948
Gastos de mantenimiento	4.625	8.558
Impuestos y contribuciones	613	619
Otros	7.927	15.140
	<u>29.354</u>	<u>34.872</u>

NOTA 15. PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

La Compañía, al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011, no tiene transacciones que originen activos contingentes ni pasivos contingentes.

NOTA 16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros bajo NIIF por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 preparados bajo la responsabilidad de la Gerencia, serán presentados a los Accionistas para su aprobación, en la Junta General Ordinaria de Accionistas.
