

INDICE

**EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NIIF PYMES**

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Estado de Situación Financiera
Estados de Resultados
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

**EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PYMES**

31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

INDICE

Estado de Situación Financiera

Estados de Resultados

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2013, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Notas	DICIEMBRE 31.	
		2013	2012
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	851	3,983
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras			
Cuentas por Cobrar	7	31,414	38,002
Impuestos, retenciones y anticipos		14,109	6,995
Total Activos Corrientes		46,375	48,981
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y Equipo	8	19,211	18,746
Total Activos no Corrientes		19,211	18,746
TOTAL ACTIVO		65,586	67,727

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

MARCELO EGAS
Gerente General

SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2013, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012

(Expresado en dólares estadounidenses)

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	DICIEMBRE 31.	
		2013	2012
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales y otras	9	22,362	32,258
Impuestos por Pagar, retenciones, IVA		4,952	3,053
Otras Obligac Empleados acum por Pagar	11	4,922	5,785
Total Pasivos Corrientes		32,236	41,096
PASIVOS NO CORRIENTES			
Impuestos Diferidos		0	552
Total Pasivo		32,236	41,648
PATRIMONIO			
		33,351	26,079
TOTAL		65,586	67,727

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

MARCELO EGAS
Gerente General

SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL
AÑO 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingreso por Ventas	13	304.962	302.376
GASTOS OPERACIONALES	14		
Gastos de Personal		254.727	233.866
Otros Gastos Administrativos		40.705	53.994
(Otros ingresos y gastos)		0	1.113
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		295.432	288.973
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta		9.530	13.403
Menos gasto por Impuesto a la Renta			
Corriente		2.097	3.083
Diferido	15	(552)	308
Total impuesto a la Renta		1.544	3.391
UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL			
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		7.986	10.012

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MARCELO EGAS
Gerente General

MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL
 2012

(Expresado en dólares estadounidenses)

	2013	2012	Resultados Acumulados				Total
			Aporte para Capital Social	Reservas futuras capitalizaciones	Reservas Legal	Efectos Provenientes de la adopción por primera vez NIIF	
Saldos al 1 de enero 2012	1.000	0	200	0	25.959	27.159	
Distribución Utilidades - Socio					-25.092	-25.092	
Aporte de Socios		14.000				14.000	
Utilidad del Ejercicio 2012					10.012	10.012	
Saldos al 31 de diciembre del 2012	1.000	14.000	200	0	10.879	26.079	
Distribución Utilidades - Socio					0	0	
Utilidad del Ejercicio 2013					7.986	7.986	
Salario Digno					-713	-713	
Saldos al 31 de diciembre del 2013	1.000	14.000	200	0	18.151	33.351	

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

MARCELO EGAS
Gerente General

SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	Notas	2013	2012
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación		9.188	7.677
Cobros procedentes de las Ventas		319.027	291.851
Otros cobros de actividades de operación		8.143	5.517
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(41.439)	(52.548)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(254.198)	(231.305)
Otros pagos por actividades de operación		(22.344)	(5.838)
Impuesto a la renta			
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión		(2.611)	(8.688)
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo		(2.611)	(8.688)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación		(9.708)	3.621
Aporte en Efectivo para futuras capitalizaciones			14.000
Financiación por Préstamos		(9.708)	14.714
Dividendos Pagados			(25.093)
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		(3.131)	2.610
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del periodo		3.983	1.373
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del periodo		851	3.983

Continuación...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


MARCELO EGAS
Gerente General

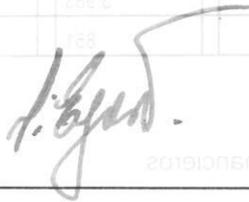
SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresados en dólares estadounidenses)**

... Continuación	Notas	2013	2012
Ganancia (Pérdida) antes del Imp. Renta y 15% Partic Util		11.212	15.768
Ajuste por Partidas distintas al efectivo		50	(4.127)
Ajuste por gastos de depreciación y amortización		2.146	1.629
Ajuste Impuesto a la renta			(3.391)
Ajuste por gasto participacion trabajadores		(2.097)	(2.365)
Cambios en Activos y Pasivos		(2.073)	(3.964)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		15.748	(10.524)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		(1.744)	5.517
(Incremento) disminución en Otros Activos		(9.160)	(1.661)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		(1.596)	1.238
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		(3.471)	3.258
Incremento (disminución) en beneficios empleados		(1.851)	(2.100)
Incremento (disminución) en otros pasivos			308
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		9.188	7.677

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

EGAS TAMAYO & ASOC. CIA LTDA. en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, el 10 de febrero de 2003.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1791871057001.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, Av. Almagro N29-54 y Pradera. Edif. Posada de las Artes.

El objeto social es la prestación de Servicios de asistencia, control y asesoría en las áreas: contables, informática, impuestos, financiera, administrativa y afines.

NOTA 1. Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF - PYMES de la compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 20 de marzo del 2014 del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) sección 10.8 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, las políticas han sido diseñadas en función a las NIIF – PYMES con fecha de aplicación efectiva para períodos anuales que terminan el 31 de Diciembre de 2013 y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo criterio de costo histórico y valor razonable. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF – PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.2 Transacciones en Moneda Extranjera

Moneda funcional y de presentación

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

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA., considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos, del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

2.4 Instrumentos Financieros Básicos

2.4.1 Reconocimiento-

EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

2.4.2 Medición inicial-

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

2.4.3 Medición posterior

a) Préstamos y partidas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) Cuentas por cobrar comerciales (a clientes): Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la venta de servicios en el curso normal de negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

(ii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en un plazo de hasta 90 días.

(iii)

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Proveedores Locales y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integral bajo el rubro de Gasto por intereses.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Propiedad, planta y equipo

2.5.1 Reconocimiento y Medición:

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedad, planta y equipo se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Para estos efectos el costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprenderá:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

2.5.2 Gastos posteriores

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del ejercicio en que se incurren.

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.5.3 Depreciación

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o en condiciones de funcionamiento normal. La depreciación se calcula aplicando métodos lineales sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual si lo hubiese entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles de los activos se determinan sobre la base de antecedentes técnicos, por tipo de activo. Cabe señalar que tanto las vidas útiles, los métodos de depreciación y los valores residuales si los hubiese son revisados periódicamente.

Las vidas útiles estimadas por clase de bienes son las siguientes:

Descripción	Método de Depreciación	Vida Útil (años)	Valor Residual % del Costo Adquisición
Muebles y Enseres	Lineal	10	0
Equipos de computación	Lineal	3	0
Vehículos	Lineal	6	30

2.6 Deterioro de activos no financieros

Otros Activos – Incluye Activos Fijos

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para determinar el valor en uso los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan usando una tasa antes de impuesto que refleje las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2013 y del 2012, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el otro resultado integral.

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la aplicación de la tasa del 23% en el año 2012 y el 22% en el año 2013, aplicable a las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

Provisión para impuesto a la renta – En el Suplemento del Registro Oficial No. 351 se emitió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, en el cual se incluyó 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.

2.8 Beneficios a los empleados

2.8.1 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.8.2 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando el servicio se ha prestado, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

2.9 Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- a) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- a) Las vidas útiles y valores residuales de las propiedades, planta y equipo e intangibles.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores – NIIF- PYMES.

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA. Presenta un constante crecimiento en Ventas, en los últimos 5 años, en función de su posicionamiento como empresa de servicios contables con una cartera importante de clientes.

El principal riesgo existente es la capacidad del gobierno de mantener un ambiente político económico apropiado para el desarrollo económico del país. En este contexto consideramos las siguientes variables como determinantes:

1. Balanza Comercial: Existe una política a alcanzar equilibrios en las relaciones comerciales utilizando restricción de importaciones, generando una reducción de las actividades comerciales.
2. Moneda USD: Un cambio de moneda del dólar americano a una moneda local nacional parece improbable, sin embargo existe cierta incertidumbre generada por parte del círculo presidencial que boga por recuperar la capacidad gubernamental para realizar política monetaria.
3. Precio del Petróleo: La dependencia económica del país al precio del petróleo se mantiene desde varios años atrás. Se ha vivido una bonanza petrolera gracias al nivel internacional del precio. Sin embargo la sostenibilidad de dichos precios en el mediano plazo es incierto.
4. Tasas de Interés e Inflación: El país ha vivido un período de inflación controlada desde los primeros años de la dolarización (año 2000). Existe un mercado bancario con tasas de interés competitivas

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	al 31 Diciembre 2013		al 31 Diciembre 2012	
	corriente	no corriente	corriente	no corriente
Activos Financieros medidos al Costo	851		3,983	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	851		3,983	
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	31,414		38,002	
Cuentas por cobrar Comerciales y otros	31,414		38,002	
total Activos Financieros	32,266		41,985	
Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado	22,362	0	32,258	
Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar	5,125		6,027	
Préstamos Socios	17,237		26,231	
Préstamos Cías Relacionadas	0		0	
total Pasivos Financieros	22,362	0	32,258	

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

El valor en libros de de los Instrumentos Financieros se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que se muestran en el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre de 2012, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

	31/12/2013	31/12/2012
Efectivo en caja	230	130
Bancos Locales	621	3,853
Total efectivo y equivalente de efectivo	851	3,983

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

Un resumen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre de 2012, es el siguiente:

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

	31/12/2013	31/12/2012
Clientes Locales	23,950	38,002
Otras cuentas por cobrar	6,824	
Cuentas por cobrar empleados (1)	640	0
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	31,414	38,002

(1) El saldo de cuentas por cobrar empleados corresponde a anticipos y préstamos de corto plazo sin interés

No existen riesgos de incobrabilidad, por lo que no es necesario realizar provisiones

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta el detalle de propiedad, planta y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y , 31 de diciembre de 2012:

Saldos de Propiedad Planta y Equipo

Clases de Propiedades, Planta y Equipo, Saldo	31/12/2013	31/12/2012
Muebles y Enseres	6,389	5,363
Equipos de Computación	4,513	3,513
Vehiculos	8,309	9,871
Total Saldo	19,211	18,746
Total Clases de Propiedad, Planta y Equipo - Costo Adquisición		
Muebles y Enseres	7,458	5,847
Equipos de Computación	7,513	6,513
Vehiculos	13,384	13,384
total Costo Adquisición	28,355	25,743
Clases de Depreciación Acumulada y Deterioro del Valor		
Muebles y Enseres	-1,069	-484
Equipos de Computación	-3,000	-3,000
Vehiculos	-5,075	-3,513
total Depreciacion Acumulada	-9,143	-6,997

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

Movimientos en Propiedades, Plantas y Equipos

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 se detalla a continuación:

	Cifras en USD Al 31.12.2011	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Total
CAMBIOS	al 1 de Enero del 2012				
	Costo Histórico	1,915	14,612	13,384	29,911
	Depreciación Acumulada	-1,660	-14,612	-1,952	-18,224
	Valor en Libros al 1 de enero 2012	255	0	11,432	11,687
	Movimiento 2012				
	Adiciones	5,175	3,513		8,688
	Bajas	-1,243	-11,613		-12,856
	Depreciación Acumulada por Bajas	1,243	11,612		12,855
	Gasto por Depreciación	-67	0	-1,561	-1,629
	Movimiento Neto del año 2012	5,107	3,513	-1,561	7,059
	al 31 de Diciembre 2012				
	Costo Histórico	5,847	6,513	13,384	25,743
	Depreciación Acumulada	-484	-3,000	-3,513	-6,998
Valor en Libros al 31 de diciembre 2012	5,362	3,513	9,871	18,746	
CAMBIOS	Movimiento 2013				
	Adiciones	1,611	1,000		2,611
	Gasto por Depreciación	-585	0	-1,561	-2,146
	Movimiento Neto del año 2012	1,027	1,000	-1,561	465
	al 31 de Diciembre 2013				
	Costo Histórico	7,458	7,513	13,384	28,355
	Depreciación Acumulada	-1,069	-3,000	-5,074	-9,144
Valor en Libros al 31 de diciembre 2013	6,389	4,513	8,310	19,211	

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 9: PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas comerciales y otras por pagar al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre 2012:

Cuentas comerciales y otras por pagar	31/12/2013	31/12/2012
Proveedores Locales	128	1,723
Socios	17,237	26,231
Otras Ctas por pagar corrientes	4,997	4,303
Total cuentas comerciales y otras por pagar	22,362	32,258

NOTA 10. OTRAS OBLIGACIONES EMPLEADOS ACUMULADAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre 2012 se compone de lo siguiente:

Clases de Provisiones	31/12/2013	31/12/2012
Otros beneficios (13ro y 14to)	3,240	3,420
Participación en utilidades (1)	1,682	2,365
Otras Obligaciones por beneficios a empleados - corto plazo	4,922	5,785

1. Participación en utilidades.

Se registra la participación de los empleados en los resultados de la Compañía los cuales son cancelados el cuarto mes del ejercicio económico siguiente.

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2013, el capital suscrito y pagado es 1.000 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
 (Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 12: RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre 2012 el saldo de otras reservas incluye lo siguiente:

Reservas	31/12/2013	31/12/2012
Reserva Legal	200	200
Reserva Futura Capitalización	14,000	14,000
Resultados Acumulados	18,151	10,879
Total Reservas	32,351	25,079

12.1 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones

NOTA 13: Ingreso de las Actividades Ordinarias

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.10 los ingresos ordinarios reconocidos en los periodos terminados 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre 2012, se componen de:

Clases de Ingresos Ordinarios	31/12/2013	31/12/2012
Servicios Contables	281.155	267.545
Servicios Nomina	7.810	15.870
Servicios Otros	15.997	18.961
total Ventas	304.962	302.376

	31/12/2013	31/12/2012
Activos (+) y Pasivos (-) por Impuestos Diferidos	USD	USD
Aplicación Política Activos Fijos	0	0
Total	0	0

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 14. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gasto operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 son los siguientes:

Concepto	2013	2012
Gastos del Personal	254.727	233.866
Sueldos y Salarios	190.582	174.958
Beneficios Sociales	57.579	50.295
Participacion Utilidades	1.682	2.365
Otros Gastos Personal	4.885	6.247
Otros Gastos Administrativos	40.705	53.994
Arrendamiento	9.600	9.550
Suministros Oficina	4.236	5.099
Servicios Basicos	2.978	4.317
Depreciaciones	2.146	1.629
Mantenimientos y Reparaciones	7.272	21.853
Otros	14.472	11.546
Otros Ingresos/ Gastos		1.113
TOTAL	295.432	288.973

NOTA 15: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

15.1 Situación Fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2013 y 2012 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la empresa.

15.2 Impuesto a la Renta Diferido

El análisis de Impuestos Diferidos es el siguiente:

Activos (+) y Pasivos (-) por Impuestos Diferidos	31/12/2013	31/12/2012
	USD	USD
Aplicación Política Activos Fijos	0	-308
Total	0	-308

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

15.3 Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	31/12/2013	31/12/2012
	USD	USD
Utilidad (pérdida) antes de 15% Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta	11.212	15.768
15% Participación Trabajadores	(1.682)	(2.365)
Base Imponible para Impuesto a la Renta	9.530	13.403
Impuesto a la Renta (tarifa)	2.097	3.083
Anticipo calculado de impuesto a la renta	1.930	1.704

NOTA 16: CONTINGENCIAS

No existen Contingencias que se conozcan y puedan influir en las cifras reveladas en los presentes Estados Financieros

NOTA 17. EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.



Contadora

SANDRA TAMAYO