

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NIIF PYMES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INDICE

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

DICIEMBRE 31.		ACTIVO		Notas	
2015	2014	ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE					
5,828	9,218	6	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		
			Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras		
62,572	55,149	7	Cuentas por Cobrar		
10,349	4,982		Impuestos, retenciones y anticipos		
78,749	69,349		Total Activos Corrientes		
ACTIVOS NO CORRIENTES					
13,937	11,221	8	Mobiliario y Equipo		
977	5,409	16	Cuentas por Cobrar Impuestos Diferidos		
14,914	16,630		Total Activos no Corrientes		
93,663	85,979		TOTAL ACTIVO		

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

MARCELO EGAS
Gerente GeneralMARCELO EGAS
Contador

PASIVO Y PATRIMONIO		Notas	2015	2014
			DICIEMBRE 31,	
PASIVO CORRIENTE	Préstamos de Socios	9	5,213	11,815
	Impuestos por Pagar, retenciones, IVA		4,177	6,641
	Obligaciones Empleados Acum por Pagar	10	9,946	13,082
	Total Pasivos Corrientes		19,336	31,538
	PASIVOS NO CORRIENTES			
Jubilación Patronal y Desahucio		11	25,416	22,666
	Total Pasivo		44,752	54,204
PATRIMONIO				
			41,227	39,459
TOTAL			85,979	93,663

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

MARCELO EGAS
Gerente General

MARCELO EGAS
Contador


	Notas	2015	2014
Ingresos por Ventas	14	289.009	354.199
GASTOS OPERACIONALES	15	248.212	281.337
Costos de Personal		41.238	42.901
Otros Gastos Administrativos		289.451	324.238
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(442)	29.961
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta		2.222	7.568
Menos gasto por impuesto a la Renta	16	(4.432)	(977)
Diferido		2.210	6.591
Total Impuesto a la Renta		1.768	23.369
UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO			

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

MARCELO EGAS
Gerente General

MARCELO EGAS
Contador


Notas		2015	2014
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación			
Cobros procedentes de las Ventas		298.506	323.040
Otros cobros de actividades de operación		5.367	3.760
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(41.515)	(47.824)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(248.671)	(267.773)
Otros pagos por actividades de operación		(9.067)	(5.876)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión		(1.230)	(350)
Adquisición de Mobiliario y Equipo		(1.230)	(350)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación		0	0
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		3.390	4.977
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del periodo		5.828	851
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del periodo		9.218	5.828

Continuación...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

MARCELO EGAS
Gerente GeneralMARCELO EGAS
Contador

... Continuación

Notas	2015	2014
Ganancia (Pérdida) antes del Imp. Renta y 15% Partic. Util	(442)	35,248
Ajuste por Partidas distintas al efectivo	1,724	(6,254)
Ajuste por gastos de depreciación y amortización	3,946	5,624
Ajuste impuesto a la renta	(2,222)	(6,591)
Ajuste por gasto participación trabajadores		(5,287)
Cambios en Activos y Pasivos	3,338	(23,666)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9,497	(31,158)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(73)	2,783
(Incremento) disminución en Otros Activos	3,367	8,160
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(6,602)	(10,547)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(2,465)	1,692
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(385)	5,404
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	4,620	5,327

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

MARCELO EGAS
Gerente GeneralMARCELO EGAS
Contador

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS, 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 control y asesoría en las áreas: contables, informática, nómina, impuestos, financiera, administrativa y afines.

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF - PYMES de la compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 28 de marzo del 2015 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 POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de EGAS TAMAYO & ASOCIADOS, CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (International 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.

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.

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 & ASOCIADOS 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 & ASOCIADOS 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 prescitan 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.

b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, EGAS TAMAYO & ASOCIADOS 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 & ASOCIADOS 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 Mobiliario y equipo

2.5.1 Reconocimiento y Medición:

Las partidas de mobiliario y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El mobiliario 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 mobiliario 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.

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.

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:

2.6 Deterioro de activos no financieros

Otros Activos – Incluye Mobiliario y Equipo

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 generan 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 reverte 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 2015 y del 2014, 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 en el Otro Resultado Integral (ORI).

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre 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.

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 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.
- b) Las vidas útiles y valores residuales de mobiliario 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 periodos, 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.

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Por la naturaleza de sus actividades EGAS TAMAYO & ASOCIADOS, CIA. LTDA, está expuesta a riesgos de mercado, de crédito y de liquidez; los cuales son manejados por la Gerencia General a través de un proceso continuo de análisis de Ventas, Flujo de caja y competidores.

La situación económica del país, afectada por la reducción del precio del petróleo y varias políticas públicas, determina una reducción de los niveles de actividad que impacta de manera general en la compañía. Frente a esto se está realizando una serie de reducciones de gastos para equilibrarlos con los ingresos.

Los socios de la compañía financian los requerimientos de liquidez, y la relaciones con los clientes son estables sin necesidad de provisiones de incobrables.

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 2015	Corriente	No	Corriente	al 31 Diciembre 2014	No	Corriente
----------------------	-----------	----	-----------	----------------------	----	-----------

Activos Financieros medidos al Costo	9.218	5.828
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9.218	5.828

Activos Financieros medidos al Costo	55.149	62.572
Amortizado	55.149	62.572
Cuentas por cobrar Comerciales y otros	55.149	62.572

total Activos Financieros	64.367	68.400
---------------------------	--------	--------

Pasivos Financieros medidos al Costo	5.213	11.815
Amortizado	5.213	11.815

Préstamos Socios	5.213	11.815
------------------	-------	--------

total Pasivos Financieros	5.213	11.815
---------------------------	-------	--------

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

El valor en libros 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

Composición:

Caja Chica	230	230
Prodbanco Cia. Cie. 02-005076060	8,986	5,596
Prodbanco Cia. Cie. 21763	2	2
Total efectivo y equivalente de efectivo	9,218	5,828

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Composición:

Cientes Locales	41,876	60,873
Anticipo Proveedores	3,000	1,000
Anticipo Gastos Cientes	0	601
Cuentas por cobrar empleados (1)	171	98
SRI por cobrar recuperación Cred Tributario	10,102	0
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	55,149	62,572

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

NOTA 8. MOBILIARIO Y EQUIPO

A continuación se presenta el detalle de mobiliario y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2014:

Saldos de Mobiliario y Equipo			
Clases de Mobiliario y Equipo, Saldo		31/12/2015	31/12/2014
Muebles y Enseres	4,784	5,496	
Equipos de Computación	1,251	1,693	
Vehículos	5,186	6,748	
Total Saldo	11,221	13,937	
Total Clases de Mobiliario y Equipo - Costo Adquisición			
Muebles y Enseres	7,458	7,458	
Equipos de Computación	9,093	7,863	
Vehículos	13,384	13,384	
Total Costo Adquisición	29,935	28,705	
Clases de Depreciación Acumulada y Deterioro del Valor			
Muebles y Enseres	-2,674	-1,962	
Equipos de Computación	-7,842	-6,170	
Vehículos	-8,198	-6,636	
Total Depreciación Acumulada	-18,714	-14,768	

Movimientos de Mobiliario y Equipo

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 se detalla a continuación:

Cifras en USD Al 31.12.2014	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Total	CAMBIOS	
al 31 de Diciembre 2014	7,458	7,863	13,384	28,705	Costo Histórico	
Valor en Libros al 31 de diciembre	-1,962	-6,170	-6,636	-14,768	Depreciación Acumulada	
5,496		1,693	6,748	13,937		
Movimiento 2015						
Adiciones	0	1,230	0	1,230		
Gasto por Depreciación	-712	-1,672	-1,562	-3,946		
Movimiento Neto del año 2015	-712	-442	-1,562	-2,716		
al 31 de Diciembre 2015	7,458	9,093	13,384	29,935	Costo Histórico	
Depreciación Acumulada	-2,674	-7,842	-8,198	-18,714		
4,784		1,251	5,186	11,221		
Valor en Libros al 31 de diciembre						

NOTA 9: PRÉSTAMOS DE SOCIOS

El siguiente es un resumen al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre 2014:

Cuentas comerciales y otras por pagar	31/12/2015	31/12/2014
Socios	5,213	11,815
Total cuentas comerciales y otras por pagar	5,213	11,815

NOTA 10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS ACUMULADAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre 2014 se compone de lo siguiente:

Detalle	31/12/2015	31/12/2014
Otros beneficios (13ro y 14to)	8.003	7.795
Liquidaciones por pagar	1.943	0
Participación en utilidades (1)	0	5.287
Otras Obligaciones por beneficios a empleados - corto plazo	9.946	13.082

(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: JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

a) Jubilación Patronal y desahucio

El movimiento en el valor presente de las reservas para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre 2014 es como sigue:

Jubilación patronal	Indemnizaciones por desahucio	Total
(en U.S. Dólares)		
Obligación Por Beneficio		
Definido (OBD) al inicio de año	3.216	16.537
Costo laboral por servicios actuales	874	4.442
Costo financiero	207	1.078
Pérdida (ganancia) actuarial	89	608
Valor presente de obligaciones por beneficios	4.386	22.666
definidos al 31 de diciembre del 2014		
18.280		
Costo laboral por servicios actuales	3.000	3.000
Utilización	-250	-250
Valor presente de obligaciones por beneficios	7.136	25.416
definidos al 31 de diciembre del 2015		
18.280		

Según se indica en la nota 2.9, el Código del Trabajo del Ecuador establece que todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma compañía tienen derecho a jubilación patronal. La Compañía acumula este beneficio con base en estudios anuales elaborados por una firma de actuarios independientes. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el "Método de Crédito Unitario Proyectado", a través del cual la Compañía atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente. Las obligaciones se miden según sus valores descontados, puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios y se determina el importe de las pérdidas y ganancias actuariales. Las disposiciones legales no establecen la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con el plan.

El efecto positivo o negativo sobre las indemnizaciones originadas por cambios en las estimaciones o por diferencias en las tasas de rotación, mortalidad, incrementos de sueldo, inflación, tasa de descuento, se registran directamente en resultados.

Las provisiones del plan de jubilación consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo del Ecuador, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de US\$20 si el trabajador es beneficiario de la jubilación del IFSS y de US\$30 si sólo tiene derecho a la jubilación patronal, o un máximo igual al salario básico unificado medio del último año, 25 años mínimo de servicio sin edad mínima de retiro y las tablas de actividad y mortalidad ecuatoriana.

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

A1 31 de diciembre de 2015, 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.

NOTA 13: RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

A1 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre 2014 el saldo de otras reservas incluye lo siguiente:

Reservas	31/12/2015	31/12/2014
Reserva Legal	200	200
Reserva Futura Capitalización	14.000	14.000
Resultados Acumulados	43.172	41.403
Otros Resultados Integrales	-17.145	-17.145
Total Reservas	40.227	38.458

13.1 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 socios, 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 14: 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 2015 y 31 de diciembre 2014, se componen de:

Clases de Ingresos Ordinarios	31/12/2015	31/12/2014
Servicios Contables	266,311	337,093
Servicios Normina	11,675	13,576
Servicios Otros	11,023	3,530
total Ventas	<u>289,009</u>	<u>354,199</u>

NOTA 15. GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gasto operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 son los siguientes:

Concepto	2015	2014
Gastos del Personal	248,212	281,337
Sueldos, Comisión y otras	178,009	205,931
Beneficios Sociales	64,854	67,802
Participación Utilidades	0	5,287
Otros Gastos Personal	5,349	2,317
Otros Gastos Administrativos	41,238	42,901
Arrendamiento	9,600	9,600
Suministros Oficina	2,046	5,594
Servicios Básicos	2,937	2,942
Depreciaciones	3,946	5,624
Mantenimientos y Reparaciones	10,351	3,867
Otros	12,359	15,273
Total	289,451	324,238

NOTA 16: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

- a) Situación Fiscal
- A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2012 al 2015 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la compañía.
- b) Impuesto a la Renta Diferido

El análisis de Impuestos Diferidos es el siguiente:

Activos (+) y Pasivos (-) por Impuestos Diferidos	31/12/2015	31/12/2014
Jubilación Patronal	4,022	977
Desahucio	1,387	
Total	5,409	977

c) Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta Corriente

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 :

	31/12/2015	31/12/2014
Utilidad (pérdida) antes de imp. a la Renta y Part. Trabajadores	(442)	35,248
15% Participación Trabajadores	(0)	(5,287)
Gastos no Deducibles	3,000	4,440
Base imponible para Impuesto a la Renta	2,558	34,401
Impuesto a la Renta (tarifa 22%) (1)	563	7,568
Anticipo calculado de impuesto a la renta	2,222	1,985

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- En caso de no presentar al Servicio de Rentas Internas información de los socios / accionistas la tarifa se incrementa al 25%.

Durante los ejercicios fiscales 2014 y 2015 se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4%

de los activos. La norma del Anticipo no aplica a compañías constituidas a partir del año 2009 por los primeros cinco años de operación.

La recítda norma estableció que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% de las utilidades gravables por USD 7,568; mientras que al 31 de diciembre de 2015 el impuesto a la renta fue el Anticipo Mínimo por USD 2,222.

NOTA 17 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2015 y 2014 con compañías y partes relacionadas. Se considera parte relacionada cuando una persona natural o sociedad tenga el 25% o más del capital social, órganos directivos en su mayoría integrados por los mismos miembros.

Sociedad/Socios	Transacción	Total Partes Relacionadas	
		2015	2014
Sandra Tamayo	Arriendo	9,600	9,600
Sandra Tamayo	Remuneración	18,000	18,000
Marcelo Egas	Remuneración	18,000	18,000
		<u>45,600</u>	<u>45,600</u>

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar con las compañías relacionadas que resultan de las transacciones antes indicadas son las siguientes:

Total Partes Relacionadas	5.213	11.815
	Por Pagar	Por Pagar
Marcelo Egas	5.213	11.815
	31/12/2015	31/12/2014

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 18: CONTINGENCIAS

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

NOTA 19: EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha
de emisión de estos estados financieros que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los
mismos.

MARCELO EGAS
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

