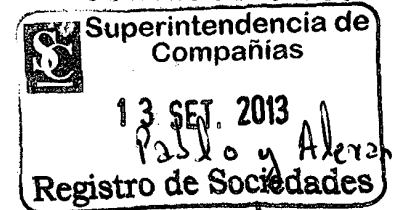


Quito, 13 de Septiembre del 2013



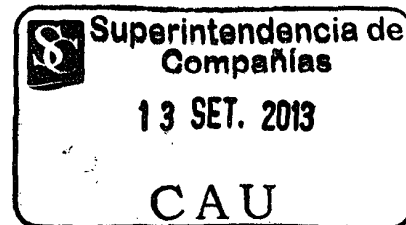
Dra.

Gladys Yugcha de Escobar

DIRECTORA DE REGISTRO DE SOCIEDADES

INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE QUITO

Presente.-



De mi consideración

Marcelo Egas Velásquez - C.I. 1707987556 en mi calidad de Representante Legal de la compañía Egas Tamayo & Asociados Cía. Ltda., N° RUC 1791871057001 y N° Expediente 94328, me permito informarle que con fecha 20 de Abril de 2013 realizamos el proceso de ingreso electrónico de informaciones en la Super-Intendencia de compañía. Adjunto al presente el talón electrónico mencionado. A través de la comunicación No. 28635 nos han informado que el ingreso ha sido fallido.

Con el fin de superar esta situación, adjunto al presente sírvase encontrar en original la siguiente información:

1. Informe de Gerente
2. RUC
3. Notas a los Estados Financieros
4. Acta de la Junta General

Por la atención prestada a la presente les agradezco de antemano y le solicitamos nuevamente se sirvan entregarnos copias de los estados financieros del año 2012 debidamente certificados por la Super Intendencia.

Atentamente;

Marcelo Egas V.

Representante Legal

C.I. 1707987556



COMPROBANTE DEL ENVIO DE LA INFORMACION ANUAL
EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NÚMERO DE EXPEDIENTE: 94328
INFORMACION CORRESPONDIENTE AL AÑO: 2012
FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE: 20/04/2013 14:00:42

Fecha de presentación de la información:

20/04/2013 14:00:31

Listado de documentos enviados en formato PDF:

- 1.- Balance / Estado de Situación Financiera
- 2.- Nómina de Socios / Accionistas
- 3.- Informe de Gerente
- 4.- Nómina de Administradores
- 5.- RUC
- 6.- Estado de Resultado Integral
- 7.- Estado de Cambios en el Patrimonio
- 8.- Estado de Flujos de Efectivo
- 9.- Conciliación del Estado de Situación Financiera
- 10.- Conciliación del Estado de Resultado Integral
- 11.- Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio
- 12.- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo
- 13.- Notas a los Estados Financieros
- 14.- Acta de la Junta General



Determinación Tributaria:

De acuerdo a la información financiera ingresada, el valor a pagar por concepto de contribución societaria a la Superintendencia de Compañías en este periodo contable es de \$ 48,09 dólares de los Estados Unidos de América.

Los intereses y multas serán calculados en las ventanillas de Contribuciones del Departamento Financiero de esta entidad o comuníquese a la(s) siguiente(s) direccione(s) de correo electrónico: Cristóbal Centeno (luisc@supercias.gob.ec) y Fernando Guijarro (fguijarro@supercias.gob.ec)

[Imprimir el comprobante](#)

[Cerrar esta ventana](#)

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

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

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

31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

INDICE

Balances Generales

Estados de Resultados

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

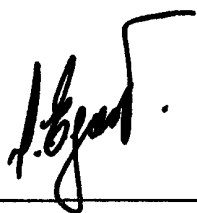
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DEL 2012, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 1 DE ENERO DEL 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Notas	DICIEMBRE 31.		ENERO 1.
		2012	2011	2011
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7	3.983	1.373	1.017
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras				
Cuentas por Cobrar	8	38.002	31.963	12.449
Impuestos, retenciones y anticipos		6.995	6.366	1.032
Total Activos Corrientes		48.981	39.702	14.499
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad planta y Equipo	9	18.746	11.687	15.311
Total Activos no Corrientes		18.746	11.687	15.311
TOTAL ACTIVO		67.727	51.389	29.810

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



MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

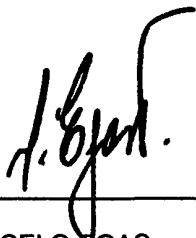
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DEL 2012, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 1 DE ENERO DEL 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	DICIEMBRE 31.		ENERO 1.
		2012	2011	2011
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar comerciales y otras	10	6,027	4,349	1,637
Impuestos por Pagar, retenciones, IVA		3,053	234	878
Otras Obligac Empleados acum por Pagar	12	5,785	7,885	3,926
Total Pasivos Corrientes		14,864	12,468	6,441
PASIVOS NO CORRIENTES				
Préstamos Socios	11	26,231	6,556	11,924
Préstamos Cia. Relacionada			4,961	
Impuestos Diferidos		552	244	
Total Pasivo		41,648	24,229	18,365
PATRIMONIO		26,079	27,159	11,445
TOTAL		67,727	51,389	29,810

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



MARCELO EGAS
Gerente General



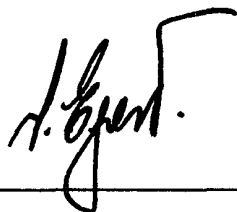
SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL
AÑO 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos por Ventas	15	302,376	275,335
GASTOS OPERACIONALES	16		
Gastos de Personal		233,866	207,602
Otros Gastos Administrativos		53,994	40,247
(Otros ingresos)/ gastos		1,113	(37)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		288,973	247,812
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta		13,403	27,522
Menos gasto por Impuesto a la Renta			
Corriente		3,083	1,319
Diferido	17	308	244
Total Impuesto a la Renta		3,391	1,564
UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL			
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		10,012	25,959

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora

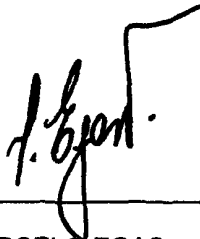
EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación		7,677	14,008
Cobros procedentes de las Ventas		291,851	255,858
Otros cobros de actividades de operación		5,517	
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(52,548)	(39,672)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(231,305)	(199,357)
Otros pagos por actividades de operación		(390)	(1,502)
Impuesto a la renta		(5,448)	(1,319)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión		(8,688)	(3,000)
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo		(8,688)	(3,000)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación		3,621	(10,652)
Aporte en Efectivo para futuras capitalizaciones		14,000	
Financiación por Préstamos		14,714	(407)
Dividendos Pagados		(25,093)	(10,245)
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		2,610	356
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del periodo		1,373	1,017
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del periodo		3,983	1,373

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 2012 Y 2011
(Expresados en dólares estadounidenses)**

... Continuación	Notas	2012	2011
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta		15,768	32,184
Ajuste por Partidas distintas al efectivo		(4,127)	400
Ajuste por gastos de depreciación y amortización		1,629	6,624
Ajuste Impuesto a la renta		(3,391)	(1,564)
Ajuste por gasto participacion trabajadores		(2,365)	(4,661)
Cambios en Activos y Pasivos		(3,964)	(18,576)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		(10,524)	(19,513)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		5,517	(5,334)
(Incremento) disminución en Otros Activos		(1,661)	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		1,238	486
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		3,258	5,786
Incremento (disminución) en beneficios empleados		(2,100)	
Incremento (disminución) en otros pasivos		308	
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		7,677	14,008

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MARCELO EGAS
Gerente General



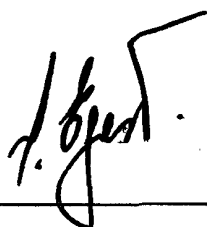
SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO & ASOC.CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

				Resultados Acumulados		
		Aporte para	Reservas	Efectos Provenientes		
	Capital	futuras	Legal y	de la adopción		
	Social	capitalizaciones	Facultativa	por primera vez NIIF	Resultados	Total
Saldos al 1 de enero del 2011	1,000		200		10,245	11,445
Distribución Utilidades - Socio					-10,245	-10,245
Utilidad del Ejercicio 2011					25,959	25,959
Saldos al 31 de diciembre 2011	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

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



MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora

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 2012, que corresponden a los primeros estados financieros bajo NIIF - PYMES de la compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 20 de marzo del 2013 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 2012 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., constituyen los primeros estados financieros 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.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de las NIIF – PYMES y las exenciones adoptadas para la transición a las NIIF - PYMES se detallan en la Nota 4. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del 2012.

Los estados financieros se han preparado bajo criterio de costo histórico. 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 & 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.

- 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.

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 2012 y del 2011 y al 1 de enero del 2011, 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.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la aplicación de la tasa del 24% en el año 2011 y el 23% en el año 2012, 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 NIC 8.

NOTA 4. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “NIIF – PYMES

Base Legal: La Superintendencia de Compañías emitió las Resoluciones números 08.G.DSC. 010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en Registro Oficial No. 372 de 27 de Enero de 2011 en las cuales determinó el marco legal de implementación y su aplicación a las empresas.

Como se indica en la Nota 2 estos son los primeros estados financieros de la Compañía preparados conforme a las NIIF- PYMES

Las políticas contables establecidas en la Nota 2.1 se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2012, de la información comparativa presentada en estos estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2011 y en la preparación de un estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF – PYMES al 1 de enero de 2011 (la fecha de transición de la Compañía).

En la preparación de su estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF-PYMES, la Compañía ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Una explicación de cómo la transición desde las NEC a las NIIF-PYMES ha afectado la situación financiera y el rendimiento financiero de la Compañía se presenta en las siguientes tablas y las notas que acompañan las tablas.

4.1 Excepciones y exenciones a la aplicación retroactiva de NIIF – PYMES – SECCIÓN 35 - Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera - PYMES

Para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las consideraciones detalladas en la sección 35.9 (NIIF – PYMES) y no fue considerada ninguna de las exenciones de la sección 35.10.

a) Conciliación del Patrimonio Neto

A continuación se presenta la Conciliación del Patrimonio Neto a la fecha de transición, al 01 de enero y al 31 de diciembre de 2011:

	Ref.	31/12/2011	01/01/2011
Total Patrimonio Neto según NEC:		26,293	11,445
Efecto Impuestos Diferidos	1	-244	0
Aplicación Política a Activos Fijos	2	1,111	
Total efecto de primera adopción a NIIF - Pymes		866	0
Total Patrimonio Neto según NIIF - PYMES		27,159	11,445

1) La Compañía mantiene Impuestos Diferidos Pasivos relacionados con la aplicación de la política a Activos Fijos.

2) La compañía aplicaba las tasas tributarias para la depreciación de sus Activos Fijos. Con la definición de la Política para Propiedad Planta y Equipo NIIF – PYMES se procedió a recalcular las depreciaciones.

b) Conciliación del Estado de Resultados

A continuación se presenta la conciliación del estado de resultados al 31 de diciembre de 2011:

	Ref.	31/12/2011
Estado de resultados según NEC:		25.093
Activos Fijos, aplicación política	1	1.111
Efecto impuestos Diferidos	2	-244
Estado de Resultados según NIIF - Pymes		25.959

- Al 31 de diciembre de 2011 la Compañía aplicó la política de Propiedad, Planta y Equipo lo cual generó una reducción del gasto depreciación por la aplicación del valor residual y vida útil.
- Se reconocen impuestos diferidos por las diferencias temporarias entre los valores reconocidos financieramente bajo NIIF-PYMES y sus respectivos valores tributarios

c) Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo

La Compañía ha optado por el método directo para la presentación del estado de flujo de efectivo, no existiendo diferencias significativas a nivel de flujos de efectivo.

NOTA 5. 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

NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

	al 31 Diciembre 2012		al 31 Diciembre 2011		al 1 Enero 2011	
	corriente	no corriente	corriente	no corriente	corriente	no corriente
Activos Financieros medidos al Costo	3,983		1,373		1,017	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,983		1,373		1,017	
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	38,002		31,963		12,449	
Cuentas por cobrar Comerciales y otros	38,002		31,963		12,449	
total Activos Financieros	41,985		33,336	0	13,466	0
Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado	6,027	26,231	4,349	11,517	1,637	11,924
Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar	6,027		4,349		1,637	
Préstamos Socios		26,231		6,556		11,924
Préstamos Cias Relacionadas				4,961		
total Pasivos Financieros	6,027	26,231	4,349	11,517	1,637	11,924

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 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que se muestran en el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre de 2011 y 1 de Enero de 2011, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Efectivo en caja	130	130	130
Bancos Locales	3,853	1,243	887
Total efectivo y equivalente de efectivo	3,983	1,373	1,017

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

Un resumen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre de 2011 y 1 de Enero de 2011, es el siguiente:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Cientes Locales	38,002	27,478	12,339
Otras cuentas por cobrar		1,220	
Cuentas por cobrar empleados (1)	0	3,265	110
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	38,002	31,963	12,449

(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 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta el detalle de propiedad, planta y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2011:

Saldos de Propiedad Planta y Equipo

Clases de Propiedades, Planta y Equipo, Saldo	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Muebles y Enseres	5,363	255	730
Equipos de Computación	3,513	0	1,867
Vehiculos	9,871	11,432	12,715
Total Saldo	18,746	11,687	15,311
Total Clases de Propiedad, Planta y Equipo - Costo Adquisición			
Muebles y Enseres	5,847	1,915	1,915
Equipos de Computación	6,513	14,612	11,612
Vehiculos	13,384	13,384	13,384
total Costo Adquisición	25,743	29,911	26,911
Clases de Depreciación Acumulada y Deterioro del Valor			
Muebles y Enseres	-484	-1,660	-1,185
Equipos de Computación	-3,000	-14,612	-9,746
Vehiculos	-3,513	-1,952	-669
total Depreciación Acumulada	-6,997	-18,224	-11,600

Movimientos en Propiedades, Plantas y Equipos

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 se detalla a continuación:

	Cifras en USD Al 31.12.2011	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Total
CAMBIO	Saldo Inicial al 1 de Enero 2011				
	Costo Histórico	1.915	11.612	13.384	26.911
	Depreciación Acumulada	-1.185	-9.746	-669	-11.600
	Valor en Libros al 1 de enero 2011	730	1.867	12.715	15.311
	Movimiento 2011				
	Adiciones		3.000		3.000
	Gasto por Depreciación	-475	-4.867	-1.283	-6.624
	Movimiento Neto del año 2011	-475	-1.867	-1.283	-3.624
	al 31 de Diciembre 2011				
	Costo Histórico	1.915	14.612	13.384	29.911
	Depreciación Acumulada	-1.660	-14.612	-1.952	-18.224
	Valor en Libros al 31 de diciembre 2011	255	0	11.432	11.687
	Movimiento 2012				
	Adiciones	5.175	3.513		8.688
CAMBIO	Bajas	-1.243	-11.612		-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

NOTA 10: PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas comerciales y otras por pagar al 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre 2011 y 1 de Enero 2011:

Cuentas comerciales y otras por pagar	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Proveedores Locales	1.723	486	0
Seguridad Social	4.303	3.864	1.637
Total cuentas comerciales y otras por pagar	6.027	4.349	1.637

NOTA 11. PRÉSTAMOS DE SOCIOS

Los Préstamos de Socios corresponden a Dividendos y servicios que se pagan en función de la liquidez de la compañía.

NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES EMPLEADOS ACUMULADAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre 2011 y 1 de Enero 2011 se compone de lo siguiente:

Clases de Provisiones	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Otros beneficios (13ro y 14to)	3,420	3,224	1,515
Participación en utilidades (1)	2,365	4,661	2,411
Otras Obligaciones por beneficios a empleados - corto plazo	5,785	7,885	3,926

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 13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, 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 14: RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre 2011 y 1 de Enero 2011 el saldo de otras reservas incluye lo siguiente:

Reservas	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Reserva Legal	200	200	200
Reserva Futura Capitalización	14,000	0	0
Resultados Acumulados	866	866	
Total Reservas	15,066	1,066	200

14.1 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 15: Ingreso de las Actividades Ordinarias

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.10 los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre 2011, se componen de:

Clases de Ingresos Ordinarios	31/12/2012	31/12/2011
Servicios Contables	267,545	226,421
Servicios Nomina	15,870	33,141
Servicios Otros	18,961	15,773
total Ventas	302,376	275,335

NOTA 16. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gasto operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011 son los siguientes:

Concepto	2012	2011
Gastos del Personal	233,866	207,602
Sueldos, Comis y otras Rem Trib	174,958	153,429
Beneficios Sociales	50,295	42,696
Participacion Utilidades	2,365	4,661
Otros Gastos Personal	6,247	6,816
Otros Gastos Administrativos	53,994	40,247
Arrendamiento	9,550	9,600
Suministros Oficina	5,099	3,112
Servicios Basicos	4,317	2,811
Depreciaciones	1,629	7,735
Mantenimientos y Reparaciones	21,853	3,741
Otros	11,546	13,248
Otros Ingresos/ Gastos	1,113	-37
total	288,973	247,812

NOTA 17: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El análisis de Impuestos Diferidos es el siguiente:

Activos (+) y Pasivos (-) por Impuestos Diferidos	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
	USD	USD	USD
Aplicación Política Activos Fijos	-308	-244	0
Total	-308	-244	0

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 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.



Contadora

SANDRA TAMAYO