COMPAÑÍA MORAN ALBAN ASOCIADOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

COMPAÑÍA MORAN ALBAN ASOCIADOS S.A. fue constituída bajo las leyes de la República del Ecuador en la Provincia del Guayas el 17 de marzo del año 2003. La actividad de la Compañía es de Mantenimiento en refrigeración y electricidad industrial. La compañía se encuentra ubicada en Noguchi 1900A y General Gómez y tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Unico de Contribuyentes No. 0992290560001 y su dirección electrónica es moralsa2009@hotmail.com

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000 y sus registros contables están preparados de acuerdo a NIIF para PYMES, adoptados por primera vez.

El 31 de diciembre del 2008, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No.08.G.DSC.010 publicada en el R.O. No.498, que establecía un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. Con base a la mencionada disposición legal, la Compañía aplicará obligatoriamente las NIIF, a partir del 1 de enero del 2012, teniendo como período de transición el año 2011.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros se mencionan a continuación:

EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Para propósitos de elaboración del estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2012, la Compañía considera como efectivo, una caja chica que se la utiliza para pagos menores de la Compañía y la cuenta corriente que mantiene.

RESERVA LEGAL .- La ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuída a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta será del 23% sobre las utilidades gravables para el presente ejercicio (15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

Reconocimiento de Ingreso.- La Compañía reconoce sus ingresos en base a la facturación mensual que realiza por venta de servicios en Mantenimiento en refrigeración y electricidad industrial.

Gastos de Operación.- Son reconocidos en forma mensual en base al devengado, los mismos que están en función al servicio de por venta de servicios en Mantenimiento en refrigeración y electricidad industrial.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente

	2012
Caja – bancos	1.520,00

Caja.- Al 31 de diciembre del 2011, representa el saldo que se mantiene en caja chica por pagos menores realizados por la Compañía y principalmente saldos que se mantienen en la cuenta corriente con una institución financiera local.

4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del año 2012 el detalle se el siguiente

Clientes locales no relacionados	2.645,71
Impuestos Iva	1.021,68
Impuestos Renta	428,23
Total	**4.095,62**

Clientes locales no relacionados.- al 31 de diciembre del 2012, corresponde a valores por cobrar que se originan por la venta de servicios de mantenimiento en refrigeración y electricidad industrial, que no generan intereses y tienen fecha de vencimiento de 30 días.

Impuestos Renta.- Al 31 de diciembre del 2012, corresponde principalmente a retenciones en la fuente que le han sido efectuadas por la venta de servicios de mantenimiento en refrigeración y electricidad industrial, los mismos que de acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente con el impuesto del cual fue objeto la retención o sus anticipos de períodos futuros.

Impuestos Iva.- Al 31 de diciembre del 2012, corresponde al crédito tributario generado por las compras generadas al 31 de diciembre.

5- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del año 2012, el detalle es el siguiente :

	2012
Cuentas por Pagar proveedores no relacionados locales	1.300,00
Otras cuentas por pagar SRI	172,00
Impuesto a la Renta del ejercicio	603,61
Total	2.075,61

Cuentas por pagar.- incluye principalmente las cuentas por pagar a proveedores locales no relacionados así como también Cuentas por Pagar al Sri al 31 de diciembre de 2012.

6.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2012, está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1,00 cada una y de propiedad de las siguientes personas:

Albán Cuellar Luis Ricardo	400,00 (50.00 %)
Morán Bayas Jorge Omar	400,00 (50.00 %)
Total capital social	800,00 (100 %)

Pago de dividendos.- El 25 de marzo del 2012, mediante Acta de Junta General de Accionistas se autorizó el pago de dividendos por $ 2.730,39 correspondiente a los resultados del año 2011

7.- GASTOS ADMINISTRATIVOS y COSTO DE VENTAS

	2012
Administrativos	10.639,35
Costo de Ventas	9.698,77
Total costos y gastos	20.338,12

Al 31 de diciembre del 2012, incluye compras de materiales no producidos por la compañía por $ 9.698,779 y $ 7.519,35 por adquisición de otros bienes .

8.- IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta causado por los año terminado al 31 de diciembre del 2012 se determina como sigue:

	2012
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación	
De trabajadores en las utilidades	2.624,37
Menos	
15% Participación de trabajadores en las utilidades	- 0 -
Base imponible	2.624,37
23% impuesto a la renta	603,61
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	428,23
Saldo por pagar de impuesto a la renta	175,38

9**.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y hasta la fecha de emisión de este informe (25 de marzo del 2013), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Firma del Representante Legal
Nombre: Albán Cuellar Luis Ricardo
CI. 0801555020

Firma del Contador
Nombre: Pineda Cuenca Flor María
RUC 0915836209001