

MORA VALLEJO Y COMPAÑÍA, CONSULTORES GERENCIALES Y AUDITORES CIA LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.
(Expresado en Dólares Americanos)**

APLICACION 1 - OBJETO SOCIAL

La actividad de la compañía corresponde a la prestación de servicios de contabilidad - NIIF, auditoría, impuestos y administración, así como también la planificación y desarrollo de actividades de consultoría gerencial y control interno, y todo acto ó contrato relacionado y que sea necesario para el desarrollo de estas actividades empresariales.

APLICACIÓN 2 - PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los siguientes son los principales criterios contables aplicados por la compañía en la elaboración y presentación de los Estados Financieros que se ajustan a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF PYMES.

a. Base de Presentación de los Estados Financieros y Uso de Estimaciones.

La preparación de los Estados Financieros se ha realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF - PYMES dentro del 3er grupo de empresas que deberán aplicar esta técnica contable, con base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y sobre normas o prácticas contables establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, las mismas que requieren que se realicen ciertas estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados Activos, Pasivos y revelación de contingencias a la fecha de los Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones.

b. Período Cubierto

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2011, a pesar de que la compañía inicio sus operaciones en el mes de abril 2011, y están expresados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' and 'V'.



c. Efectivo y equivalentes

Los recursos en dinero los cuales se presentan en calidad de disponibilidad inmediata, se encuentran registrados en cuentas bancarias de las instituciones autorizadas en el país, así como también representan la cartera exigible y su provisión respecto a facturación de clientes por los diferentes tipos y especialidades de servicios prestados. **(Véase Nota No. 1).**

d. Gastos anticipados y Otras cuentas por cobrar.

Los gastos, cargos y cuentas por cobrar diversas, se presentan en consideración a créditos a favor de la compañía, provenientes de operaciones fiscales (créditos tributarios), anticipos créditos comerciales y valores en garantía de acuerdo a contratos firmados con terceros. **(Véase Nota No. 2).**

e. Propiedad – Planta – Equipos y Activos intangibles.

Los bienes que componen el activo fijo se presentan al costo menos la correspondiente depreciación. Las provisiones por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método legal, considerando la vida útil estimada y de acuerdo a la técnica contable NIF – PYMES y a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno. **(Véase Nota No. 3).**

	%	Vida Útil
Edificios	5%	20 AÑOS
Maquinaria y Equipo	10%	10 AÑOS
Muebles y Enseres	10%	10 AÑOS
Equipo de Oficina	10%	10 AÑOS
Vehículos	20%	5 AÑOS
Equipo de Computación	33%	3 AÑOS

f. Diferidos.

Los importes presentados en balance, representan los gastos pre – operacionales realizados por razones de la constitución de la compañía, los cuales representan costos legales necesarios. **(Véase Nota No. 4).**

g. Proveedores de Bienes y Servicios.

Representan las obligaciones contraídas con terceros, por razones de adquisición de bienes y servicios, necesarios para la operación de la compañía, los mismos se encuentran soportados bajo documentos autorizados de acuerdo a lo indicado en la Ley de Régimen Tributario Interno. **(Véase Nota No. 5).**

h. Obligaciones por pagar con Instituciones del Gobierno.

Todos los rubros pertinentes, reflejan fielmente las obligaciones y compromisos al amparo de las leyes y normas pertinentes, en lo que refiere a aspectos fiscales, laborales y patronales. **(Véase Nota No. 6).**



i. Gastos acumulados y Obligaciones por pagar.

Los mismos corresponden a obligaciones contraídas con funcionarios y empleados, vinculados a la compañía mediante contratos de trabajo, plenamente inscritos y registrados en el Ministerio de Relaciones Laborales – MRL. **(Véase Nota No. 7).**

j. Ingresos por realizar.

Aquí se encuentran reflejados los créditos a favor de clientes por anticipos entregados por la prestación de servicios, con base a facturación de venta emitida y reportada a la Administración Tributaria – SRI. **(Véase Nota No. 8).**

k. Prestamos de Socios.

Representan todos los créditos a favor de los Socios, los mismos que entregaron valores y especies, por razones de operatividad interna para la prestación de servicios a los diferentes clientes. **(Véase Nota No. 9).**

l. Capital Social – Participaciones Suscritas y pagadas.

De acuerdo a escritura de constitución debidamente registrada en la Notaría Trigésima Séptima del Cantón Quito, el 7 de abril del 2011, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 13 de mayo del 2011, se establecieron los valores pertinentes de aportaciones de capital, para lo cual al momento se encuentra pagado en su totalidad el 50% del capital inscrito, dejando que su saldo sea cubierto durante el año 2012, a fin de completar el capital de USD, 400. **(Véase Nota No. 10).**

m. Reservas.

De acuerdo a los resultados que arroja el estado de resultados integral en su segmento correspondiente, se aplicaran en el año 2012 las correspondientes reservas, legal y facultativa, de acuerdo a lo establecido por el estatuto de la compañía. **(Véase Nota No. 11).**

n. Resultados del ejercicio.

De acuerdo a las operaciones netas de ingresos y egresos, se determinó para este año fiscal vigente, la utilidad correspondiente, la misma que será utilizada para los fines patrimoniales pertinentes. **(Véase Nota No. 12).**

o. Ingresos por Ventas y Servicios Prestados.

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a la factura, la cual es emitida al momento de celebrar el acuerdo comercial con el Cliente. **(Véase Nota No. 13 y 14).**

p. Gastos por reembolso.

Corresponden a importes reflejados a través de facturas de prestadores de servicios, los cuales han solicitado el reembolso de valores egresados por ellos, en calidad de recuperación efectiva por servicios prestados a la compañía. **(Véase Nota No. 15).**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive name.



q. Gastos comerciales y operacionales.

Representan de manera fundamental, los gastos de ventas y administrativos debidamente reconocidos a través de facturas de prestadores de servicio, los cuales fueron considerados gastos directos. **(Véase Nota No. 16).**

r. Gastos Financieros.

Se reconocen en este rubro, los gastos inherentes a operaciones de índole bancario (gastos), y operaciones con terceros debidamente acreditados en el país. **(Véase Nota No. 17).**

s. Otros egresos.

Los importes presentados en balance, representan los gastos pertinentes que no pudieron ser reconocidos a través de una factura fiscalmente acreditada, y que por lo tanto se convirtieron de acuerdo a norma tributaria pertinente, en gastos no deducibles de impuesto a la renta para el año vigente. **(Véase Nota No. 18).**

t. Resultados del ejercicio - PYG.

De acuerdo a las operaciones netas de ingresos y egresos, se determinó para este año fiscal vigente, la utilidad correspondiente, la misma que será utilizada para los fines patrimoniales pertinentes. **(Véase Nota No. 19).**

u. Ganancia Neta a disposición de los Socios – PYG.

Se encuentra establecido el resultado neto (ganancia) a disposición de los socios, luego de haber practicado la conciliación tributaria pertinente. **(Véase Nota No. 20).**

APLICACIÓN 3 – FLUJOS DE OPERACIÓN POSITIVOS

La compañía presenta flujos de efectivo positivo, ocasionado esencialmente por los adecuados niveles de administración de costos y gastos, y la generación de ingresos necesarios por la prestación de servicios.

NOTA 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CORRIENTE

Efectivo y equivalente de efectivo	24,615.00	Nota - 1
Bancos	4,059.15	
Cuentas por cobrar comerciales - No Relacionadas		20,732.88
Provisión tributaria de cuentas por cobrar	-177.03	



NOTA 2 – GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	<u>3,314.36</u>	Nota - 2
Impuestos y Retenciones anticipados	1,142.82	
Crédito tributario de compras y servicios	278.27	
Anticipos a Proveedores y otros comerc	773.29	
Otros gastos pagados por anticipado	449.98	
Valores y depósitos en garantía	670.00	
Otras cuentas por cobrar de corto plazo	<u>0.00</u>	

NOTA 3 – PROPIEDAD – PLANTA – EQUIPOS Y ACTIVOS INTANGIBLES.

PROPIEDAD - PLANTA - EQUIPOS Y ACT. INTANG.	-	Nota - 3
Muebles y enseres	5,599.02	
Equipos de computación y periféricos	8,068.99	
Menos: Deprec. Acum.de Propied - Planta - Eqpo	<u>-406.83</u>	
Muebles y enseres	-227.99	
Equipos de computación y periféricos	-178.84	

NOTA 4 – DIFERIDOS

<u>DIFERIDOS</u>		Nota - 4
<u>Cargos y Gastos Diferidos</u>		
Gastos de Constitución	611.31	
Menos: Amortización Acum.Diferidos	-35.66	
Activos por Impuestos Diferidos	0.00	

NOTA 5 – PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS

<u>CORRIENTE</u>		
-		
<u>Proveedores de Bienes y Servicios</u>	<u>8,753.68</u>	Nota - 5
Proveedores de bienes y servicios - nacional	8,753.68	

NOTA 6 – OBLIGACIONES POR PAGAR CON INSTITUCIONES DEL GOBIERNO

Obligaciones por pagar con Instit.Gobierno	<u>4,124.94</u>	Nota - 6
Obligaciones Patronales - I.E.S.S.	1,223.79	
Obligaciones Administracion Tributaria - SRI.	173.49	
IVA por pagar - Ventas y Servicios prestados	799.20	
Impuesto a la Renta del ejercicio	1,928.46	

NOTA 7 – GASTOS ACUMULADOS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Gastos acumulados y Obligaciones por pagar	<u>9,300.39</u>	Nota - 7
Remuneraciones - Sueldos por Pagar	7,385.56	
Provisiones Beneficios Sociales	1,317.00	
Participación Utilidades a Trabajadores	597.83	

NOTA 8 – INGRESOS POR REALIZAR

Ingresos x Realizar	<u>3,030.00</u>	Nota - 8
Anticipos de clientes	3,030.00	

NOTA 9 – PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Préstamos de accionistas	<u>14,897.94</u>	Nota - 9
Préstamos de Socios - No Corrientes-Informales	14,897.94	

NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL – PARTICIPACIONES SUSCRITAS Y PAGADAS

PATRIMONIO

Capital Social - Participaciones Suscritas y Pagadas	<u>200.00</u>	Nota - 10
Socio - 1	150.00	
Socio - 2	40.00	
Socio - 3	10.00	

NOTA 11 – RESERVAS

Reservas	<u>0.00</u>	Nota - 11
Legal	0.00	
Facultativa	0.00	
Reservas de Capital	0.00	

NOTA 12 – RESULTADOS DEL EJERCICIO

Resultados del Ejercicio	<u>1,459.25</u>	Nota - 12
Ganancia Neta del Periodo	1,459.25	



NOTA 13 Y 14 – INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS

VENTAS BRUTAS		2,400.00	Nota - 13
	Otros cargos en ventas	<u>0.00</u>	
VENTAS NETAS		2,400.00	
SERVICIOS PRESTADOS		<u>47,340.00</u>	Nota - 14

NOTA 15 – GASTOS POR REEMBOLSOS

MENOS: GASTOS POR REEMBOLSOS	<u>351.98</u>	Nota - 15
------------------------------	---------------	------------------

NOTA 16 – GASTOS COMERCIALES Y OPERACIONALES

Menos: GASTOS COMERCIALES Y OPERACIONALES		Nota - 16
GASTOS DE VENTAS	<u>152.00</u>	
Publicidad y propaganda	152.00	
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>35,880.05</u>	
Sueldos y salarios de administración	15,876.00	
Beneficios sociales	1,784.99	
Aporte patronal IESS	1,881.32	
Vacaciones pagadas	661.51	
Gastos de representación	7,700.00	
Servicios públicos y comunicaciones	349.07	
Depreciaciones	406.83	
Amortizaciones	30.57	
Seguros y reaseguros contratados	561.50	
Honorarios profesionales	300.00	
Impuestos tasas y contribuciones	189.00	
Mantenimiento y reparaciones	667.13	
Gastos de viaje, viáticos y gestión	215.20	
Arrendamientos	4,120.00	
Cuentas incobrables	177.03	
Materiales de oficina e impresos	505.75	
Capacitaciones y adiestramientos	60.00	
Servicios de terceros contratados	236.50	
Suministros y Materiales	157.66	
Diversos gastos administración	0.00	



NOTA 17 – GASTOS FINANCIEROS

Menos: GASTOS FINANCIEROS		Nota - 17
Intereses y comisiones bancarias	2,000.00	
Gastos bancarios	32.89	
	<hr/>	

NOTA 18 – OTROS EGRESOS

Menos: OTROS EGRESOS		Nota - 18
Gastos no deducibles-ADM	2,908.05	
Gastos no deducibles-VTAS Y OPER	798.97	
Otros Gastos	2,190.51	
	<hr/>	

NOTA 19 – RESULTADOS DEL EJERCICIO – PYG

GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$3,985.53	Nota - 19
	<hr/>	

NOTA 20 – GANANCIA NETA A DISPOSICION DE LOS SOCIOS

GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$3,985.53	Nota - 19
	<hr/>	

Menos:		
15% participación utilid.trabaj.	597.83	

GANANCIA LUEGO DE REPARTICION DE UTILIDADES TRABAJADORES		
Reinversión de Utilidades	0.00	
	<hr/>	

GANANCIA LUEGO DE REINVERSION DE UTILIDADES	3,387.70	
Gastos No Deducibles	4,647.53	
	<hr/>	

GANANCIA NETA APLICABLE A IMPUESTO A LA RENTA	8,035.24	
--	-----------------	--

24% impuesto sobre la renta - Utilidad reinvertida	1,928.46	
5% reserva legal	0.00	
5% reserva facultativa	0.00	
	<hr/>	

GANANCIA NETA A DISPOSICION DE LOS SOCIOS	\$1,459.25	Nota - 20
	<hr/>	

ASIENTO DE CIERRE CONTABLE 2011			
UTILIDADES	\$3,985.53		
PART.TRAB	597.83	OK	
IMPT.RENTA	1,928.46	OK	
APORTES	0.00		
RES.LEGAL	0.00	OK	
RES.FACUL	0.00		
UT.NETA EJERC	\$1,459.25	OK	
	<hr/>		\$ 0.00
	\$3,985.53	\$3,985.53	DIF



S SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
23 MAYO 2012
OPERADOR 10
QUITO