

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012. (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 o 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, 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, 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 2012, 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.

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 NIIF – 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 al 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. 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).**

k. Capital Social – Participaciones Suscritas y pagadas.

De acuerdo a escritura de constitución debidamente registrada en la Notaria 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).**

l. 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).**

m. Aportes para Capitalización Futura

Se ha procedido a transferir de la cuenta contable Prestamos de Accionistas a la cuenta Aportes para Capitalización Futura, el valor necesario que servirá para incrementar el Capital Social de la compañía, el momento que la Junta General de Accionistas así lo decida. **(Véase Nota No. 10-B).**

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).**

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 provinieron de multas y sanciones reglamentarias por entidades de control, 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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Caja	20.56
Caja Chica	60.10
Cooperativa Andalucía 408-01-000427-8	16.24
Cooperativa Andalucía 408-04-000409-3	20.00
Banco del Pacífico 0734336-1	4,083.19

EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cartera de Clientes	19,974.48
Menos: Provisión Cuentas Incobrables	-371.05

NOTA 2 – GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

PAGOS ANTICIPADOS

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito Tributario IVA	500.80
Crédito Tributario I.RENTA	1,416.76
Crédito Tributario IVA Bienes y Servicios.	-297.13
Crédito por Retenciones Recibidas	178.92

OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Anticipos a Proveedores	0.00
Pagos Internos Anticipados	80.00
Pagos Comerciales Anticipados	449.98

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

TERRENO, PLANTA - EQUIPO Y ACTIVOS INTANGIBLES

DEPRECIABLE

Muebles y Enseres-Costo	5,599.02
Menos: Deprec.Acum.Muebles y Enseres	-787.89
Equipos de Oficina-Costo	250.00
Menos: Deprec.Acum.Equipos de Oficina	-8.33
Equipos de Computación y Perifer-Costo	8,068.99
Menos: Deprec.Acum.Eqpos de Comput y Perif.	-2,841.51

NOTA 4 – DIFERIDOS

DIFERIDOS

CARGOS DIFERIDOS

Gastos de Constitución	611.31
Menos: Amortizac.Acum.Gtos de Constitución	-96.79

NOTA 5 – PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

Proveedores de Bienes y Servicios	-7,829.22
-----------------------------------	-----------

NOTA 6 – OBLIGACIONES POR PAGAR CON INSTITUCIONES DEL GOBIERNO

OBLIGACIONES PATRONALES BENEFICIOS A EMPLEADOS

Aporte Personal IESS por Pagar	-171.73
Aporte Patronal IESS por Pagar	-237.66

IMPUESTOS FISCALES Y ASOCIADOS

IVA a las Ventas y Servicios Prestados	-1,667.52
Retenciones en la Fuente por IVA	-49.88
Retenciones en la Fuente por Renta	-32.19
Impuesto a la Renta por Pagar	0.00

NOTA 7 – GASTOS ACUMULADOS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Remuneraciones por Pagar	-6,857.27
--------------------------	-----------

PROVISIONES CORRIENTES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Provisión-Décimo Tercer Sueldo	-268.86
Provisión-Décimo Cuarto Sueldo	-421.08
Provisión-Vacaciones	-617.50
Participación Utilidades a Trabajadores	0.00

NOTA 9 – PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONAD

Anticipos de Clientes	0.00
Cuentas x Pagar Socios	-8,015.24

PASIVO NO CORRIENTE

PRESTAMOS DE TERCEROS NO CORRIENTES

Prestamos de Accionistas	-355.81
--------------------------	---------

PASIVO DIFERIDO

INGRESOS POR REALIZAR

Ingresos por Realizar de Operación-C/P	0.00
--	------

OTROS PASIVOS

DIFERIDOS

Cuentas por Pagar Diferidas-L.Plazo	-4,588.47
-------------------------------------	-----------

NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL – PARTICIPACIONES SUSCRITAS Y PAGADAS

CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Acciones Pagadas-Mora Vallejo Omar	-150.00
Acciones Pagadas-Calvache Pintado Janneth	-40.00

Acciones Pagadas-Mora Restrepo Rocío	-10.00
CPAITAL SUSCRITO Y NO PAGADO	
Acciones por Pagar-Mora Vallejo Omar	-150.00
Acciones por Pagar-Calvache Pintado Janneth	-40.00
Acciones por Pagar-Mora Restrepo Rocío	-10.00

NOTA 11 – RESERVAS

RESERVAS

RESERVAS DE CAPITAL

Reserva Legal	-72.96
---------------	--------

NOTA 10-B – APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

APORTES CAPITALIZACION FUTURAS

APORTES DE CAPITAL DE ACCIONISTAS

Aportes de Capitaliz Futuras-Mora Vallejo Omar	-4,860.00
--	-----------

NOTA 12 – RESULTADOS DEL EJERCICIO

RESULTADOS

RESULTADOS DE OPERACION

Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	-1,386.29
Resultados Acumulados del Ejercicio	-83.70

NOTA 13 Y 14 – INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS

OPERACIONALES

PRESTACION DE SERVICIOS

Prestación de Servicios - Gravados Tarifa 12%	(67,030.00)
---	-----------------

NOTA 15 – GASTOS POR REEMBOLSOS

REEMBOLSOS DE GASTOS

Menos: Egresos por Reembolsos de Gastos	1,328.3 0
---	--------------

NOTA 16 – GASTOS COMERCIALES Y OPERACIONALES

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Sueldos y Salarios Administrativos	32,439.33
Beneficios Sociales Administrativos	2,969.9 9
Aporte Patronal IESS - Administrativos	3,956.0 1
Fondo de Reserva IESS Administrativos	631.2 8
Vacaciones Pagadas Administrativas	106.1 2
Gastos de Representación	6,892.6

	7
Servicios Públicos y Comunicaciones	780.3
	9
Depreciaciones	3,230.9
	0
Amortizaciones	61.1
	3
Seguros y Reaseguros Contratados	1,187.9
	5
Honorarios Profesionales	1,550.0
	0
Impuestos, Tasas y Contribuciones	70.3
	2
Mantenimiento y Reparaciones	344.6
	4
Gastos de Viaje y Viáticos	258.6
	0
Alimentación de Personal y Consumo Interno	287.5
	2
Materiales de Oficina e Impresos	402.5
	1
Servicios de Terceros Contratados	4,494.2
	6
Arrendamientos Operativos	4,861.0
	5
Cuentas Incobrables	194.0
	2
Otros Gastos Administrativos	161.8
	6
Suministros y Materiales	398.2
	5
Combustibles y Lubricantes	160.7
	2

NOTA 17 – GASTOS FINANCIEROS

GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS FINANCIEROS

Gastos Bancarios	132.1
	7

NOTA 18 – OTROS EGRESOS

OTROS GASTOS

Gastos No Deducibles Administrativos	216.5
	5

NOTA 19 – RESULTADOS DEL EJERCICIO – PYG

GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$83,70	Nota - 19
------------------------------------	----------------	------------------

NOTA 20 – GANANCIA NETA A DISPOSICION DE LOS SOCIOS

GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$83,70	Nota - 19
------------------------------------	----------------	------------------

Menos

:

15% participación utilid.trabaj.

12,56

-

GANANCIA LUEGO DE REPARTICION DE UTILIDADES TRABAJADORES

Reinversión de Utilidades 0.00

GANANCIA LUEGO DE REINVERSION DE UTILIDADES

71.14

Gastos No Deducibles 216.55

GANANCIA NETA APLICABLE A IMPUESTO A LA RENTA

287.69

23% impuesto sobre la renta - Utilidad reinvertida 66.17

5% reserva legal 0.00

5% reserva facultativa 0.00

Realizado por:



Omar Mora Vallejo
GMV – MORA VALLEJO Y COMPAÑÍA, CONSULTORES GERENCIALES Y AUDITORES CIA L