

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013. (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 determinadas 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 2013, a pesar de que la compañía inició 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**

**USD. 2,913.07**

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.

**d. Documentos por cobrar y Clientes y Provisión cuentas incobrables.**

**USD. 12,438.73 USD. 1,443.20**

Las cuentas por cobrar clientes, se presentan en consideración a créditos otorgados por la empresa respecto a las ventas a crédito según su reporte interno, a los cuales hemos considerado el registro de la provisión de cuentas incobrables.

**e. Gastos anticipados y Otras cuentas por cobrar.**

**USD. 2,350.77**

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.

**f. Propiedad - Planta - Equipos y Activos intangibles.**

**USD. 14,124.24**

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.

	<b>%</b>	<b>Vida Útil</b>
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

**g. Proveedores de Bienes y Servicios.**

**USD. 1,499.09**

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.

**h. Obligaciones por pagar con instituciones financieras.**

**USD. 13,521.21**

Todos los rubros pertinentes, reflejan fielmente las obligaciones y compromisos bancarios, al amparo de la información contractual acorde con las leyes y normas pertinentes. Los créditos bancarios han servido para capital de trabajo y pago de deudas emergentes con instituciones de control laboral y tributario pertinente.

**i. Préstamos de Socios de corto plazo.**

**USD. 1,768.58**

Representan todos los créditos a corto plazo a favor de los Socios, cortados al 31 de diciembre 2013, el cual tiene que ver con los préstamos en dinero entregados a la compañía, para cobertura de operaciones normales.

**j. Obligaciones por pagar con instituciones del Gobierno y Gastos acumulados.**

**USD. 6,119.95**

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

**k. Participación trabajadores por pagar del ejercicio.**

**USD. 310.55**

Corresponde a la provisión legal respecto a la participación para los trabajadores correspondiente a las utilidades del año 2013, por lo que en el siguiente año (2014), se repartirán a los trabajadores y se reportarán las mismas al Ministerio de Relaciones Laborales.

**l. Préstamos de Socios.**

**USD. 3,081.44**

Representan todos los créditos a largo plazo 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.

**m. Capital Social - Participaciones Suscritas y pagadas.**

**USD. 400.00**

De acuerdo a escritura de constitución debidamente registrada en la Notaria Trigésima Séptima del Cantón Guito, 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 2014, a fin de completar el capital de USD. 400.

**n. Reserva legal.**  
**USD. 72.96**

De acuerdo a los resultados que arroja el estado de resultados integral en su segmento correspondiente, se aplicaran en el año 2013 la correspondiente reserva legal, de acuerdo a lo establecido por el estatuto de la compañía.

**o. Otras reservas.**  
**USD. 7,100.00**

Se ha procedido a generar reservas de capital para fortalecimiento del patrimonio de la compañía, las cuales provienen por la transferencia de valores a pagar a los Socios, los cuales ya no serán cancelados de manera corriente ni de largo plazo; dichas Reservas servirán para incrementar el Capital social de la compañía, bajo acta de junta general de socios para el año 2014.

**p. Resultados acumulados de ejercicios anteriores y ejercicio vigente 2013.**  
**USD. - 1,469.99**

De acuerdo a los registros de saldos contables respecto a Resultados de ejercicios anteriores, se mantiene la pérdida neta, y este resultado hace referencia a las operaciones netas de ingresos y gastos, determinando un mayor valor en gastos lo que provoca el registro del resultado señalado.

**q. Resultados del ejercicio periodo vigente 2013.**  
**USD. 1,759.75**

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.

**r. Ingresos por Ventas y Servicios Prestados.**  
**USD. 19,205.00**

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.

**s. Otras rentas.**  
**USD. 26,363.35**

Corresponden a importes reflejados en calidad de ingresos extraordinarios, los cuales sirvieron para corregir desviaciones de gastos insolutos de periodos anteriores, este ingreso no es proveniente de facturación normal a clientes.

**t. Gastos comerciales y operacionales.**  
**USD. 43,498.05**

Representan de manera fundamental, los gastos de ventas, administrativos y financieros, debidamente reconocidos a través de facturas de prestadores de servicio, los cuales fueron considerados gastos directos. Además existen gastos de deterioro de activos, los cuales fueron reflejados en calidad de no deducibles de impuesto a la renta.

**u. Resultados del ejercicio - PYG.**  
**USD. 2,070.30**

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.

**v. Conciliación tributaria - PYG.**

Aplicando los principios y criterios tributarios materia de la Conciliación tributaria determinada en las normas correspondientes de la Ley de Régimen Tributario, se establecen los siguientes rubros:

Resultados del ejercicio económico. USD. 2,070.30  
Participación a trabajadores 15%. USD. 310.55

Deducciones y gastos no deducibles:  
Gastos no deducibles de I. renta. USD. 1,085.67

Base gravable de impuesto a la renta. USD. 2,845.42  
Impuesto a la renta determinado - base 22%. USD. 625.99

Créditos tributarios aplicables:  
Retenciones en la fuente recibidas periodo 2013. USD. 476.60  
Crédito tributario de ejercicios anteriores. USD. 601.78

Neto de impuesto a la renta - saldo a favor del Contribuyente. USD. 452.39

**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.

Preparado por:  
**GMV - MORA VALLEJO Y COMPAÑÍA, CONSULTORES GERENCIALES & AUDITORES CIA LTDA.**  
Registro SC-138707 - SRI-1792312833001.  
Omar Mora Vallejo

