

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en Dólares Americanos)**

---

**APLICACION 1 - OBJETO SOCIAL**

La actividad de la compañía corresponde a la prestación de servicios de contabilidad - NIF, 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 – NIF 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 NIF para Pequeñas y Medianas Entidades – NIF – 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 2015, 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**

**USD. - 21,36**

Los recursos en dinero se presentan a través de un sobregiro bancario producto de las operaciones normales de la empresa, dicho decremento se originó en el mes de diciembre 2015.

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

**USD, 9.507,15    USD. 607.84**

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, se mantiene el registro de la provisión de cuentas incobrables.

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

**USD. 4.448,72**

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).

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

**USD. 13.326,67**

Los bienes que componen el activo fijo se presentan al costo menos la correspondiente depreciación. Las provisiones por depreciación no se cargaron a los resultados del año y tampoco se calculan bajo el método legal, debido a que los activos fijos – PPE transcurrieron en un 90% sin operación respecto al giro comercial de la empresa.

**g. Otros activos a largo plazo**

**USD. 1.123,05**

Los rubros registrados corresponden a saldos de gastos no ejecutados, y que por lo tanto serán deducidos de las cuentas por pagar relacionadas al Socio mayoritario de la compañía, con la finalidad de cruzar rubros relacionados y correspondientes.

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

**USD. 8.801,39**

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. Obligaciones por pagar con Instituciones del Gobierno y Gastos acumulados.**

**USD. 4.754,85 – USD. 2.765,50**

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.

**j. Ingresos diferidos – anticipos de clientes.**

**USD. 475,00**

Corresponden a anticipos recibidos de un cliente por servicios de auditoría para entidades sin fines de lucro, los cuales se liquidarán en el próximo ejercicio económico.

**k. Cuentas por pagar y Prestamos de Socios de corto y largo plazo**

**USD. 412,38 – USD. 1.115,00 – USD. 64,09**

Representan todos los créditos a largo plazo a favor del Socio mayoritario, los mismos que se liquidarán de forma completa en el año 2016, mediante cruce de acreencias activos y pasivos.

**l. Capital Social – Participaciones Suscritas y pagadas.**

**USD. 400.00**

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 2014, a fin de completar el capital de USD, 400.

**m. Reserva legal.**

**USD. 72.96**

De acuerdo a los resultados que arroja el estado de resultados integral en su segmento correspondiente, se mantienen en el año 2015 la correspondiente reserva legal, de acuerdo a lo establecido por el estatuto de la compañía.

**n. Otras reservas – Aportes para futuras capitalizaciones.**

**USD. 5.185,00**

Representan aportaciones en efectivo por parte del Socio mayoritario, las mismas que quedarán a disposición del aumento de capital de la compañía, con la final de fortalecer el patrimonio total.

**o. Resultados acumulados de ejercicios anteriores.**

**USD, 5.007,97**

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

**p. Resultados del ejercicio período vigente 2015 - Pérdida.**

**USD. – 2.323,45**

De acuerdo a las operaciones netas de ingresos y egresos, se determinó para este año fiscal vigente, una pérdida neta correspondiente, la misma que será cruzada con el resultado positivo de ejercicios económicos anteriores para el año 2016.

**q. Ingresos por Ventas y Servicios Prestados.**

**USD. 15.150,00**

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a la facturación debidamente registrada en la contabilidad, y reportada tributariamente a la Administración SRI.

**r. Otras rentas.**

**USD. 2.919,76**

Corresponden a importes reflejados en calidad de ingresos extraordinarios, los cuales se generaron por la operación normal de la empresa dentro del periodo vigente año 2015.

**s. Gastos comerciales y operacionales.**

**USD. 20.393,21**

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.

**t. Resultados del ejercicio - PYG. – pérdida.**

**USD. – 2.323,45**

De acuerdo a las operaciones netas de ingresos y egresos, se determinó para este año fiscal vigente, una pérdida neta correspondiente, la misma que será cruzada con el resultado positivo de ejercicios económicos anteriores para el año 2016.

**u. 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. – 2.323,45

Participación a trabajadores 15%. N/A

Deducciones y gastos no deducibles:

Gastos no deducibles de i. renta. USD. 0.00

Base gravable de impuesto a la renta. USD. N/A

Impuesto a la renta determinado – base 22%. USD. N/A

Créditos tributarios aplicables:

Retenciones en la fuente recibidas periodo 2014. USD. 163,00

Crédito tributario de ejercicios anteriores. USD. 918,43

Neto de impuesto a la renta – saldo a favor del Contribuyente. USD. 1.081,43

### **APLICACIÓN 3 – FLUJOS DE OPERACIÓN POSITIVOS**

La compañía presenta flujos de efectivo negativos, ocasionado esencialmente por la falta de liquidez proveniente de la prestación de servicios a clientes.

Preparado por:

**GMV – MORA VALLEJO Y COMPAÑÍA, CONSULTORES GERENCIALES & AUDITORES CIA LTDA.**

**Registro SC-138707 – SRI-1792312833001.**

**Omar Mora Vallejo**

