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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

APLICACION 1 - OBJETO SOCIAL

La actividad de la compañía corresponde a la prestación de servicios de contabilidad - NIIF, auditoria, 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 2016, 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.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

c. Efectivo y equivalentes Caja Chica - Bancos
USD. 83.421,37

Los recursos en dinero se presentan a través de los movimientos bancarios y su saldo anual, positivo producto de las operaciones normales de la empresa, dicho saldo final se presentó durante todo el ejercicio económico al 31 de diciembre 2016.

d. Documentos por cobrar y Clientes y Provisión cuentas incobrables.
USD, 19.138,98 USD. 191,38

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 por el año vigente.

e. Propiedad – Planta – Equipos y Activos intangibles y Depreciación acumulada
USD. 18.885,23 - USD. – 13.505,89

Los bienes que componen el activo fijo se presentan al costo menos la correspondiente depreciación. Las provisiones por depreciación de ejercicios anteriores no consideradas en dichos ejercicios por razones señaladas en el 2015, se cargaron para el presente ejercicio económico, lo que permitió actualizar el valor real de la propiedad planta y equipo de la empresa.

f. Otros activos a largo plazo
USD. 2.423,05

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.

g. Proveedores de bienes y servicios, Obligaciones por pagar con Instituciones del Gobierno y Anticipos de Clientes.
USD. 143,30 – USD. 14.985,46 – USD. 475

Todos los rubros pertinentes, reflejan fielmente las obligaciones por pagar con terceros, administración tributaria y créditos recibidos de clientes por la prestación de servicios de liquidación inmediata, los compromisos adquiridos se encuentran al amparo de las leyes y normas pertinentes, en lo que refiere a aspectos fiscales, laborales y patronales.

h. Prestamos de Socios no corriente y Cuentas por pagar
USD. 37.227,44 – USD. 367,02

Representan todos los créditos a largo plazo a favor del Socio mayoritario, los mismos que se liquidarán de forma completa en los años 2017 y 2018, mediante acuerdo interno de la compañía.

i. 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.

j. 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 2016 la correspondiente reserva legal, de acuerdo a lo establecido por el estatuto de la compañía.

k. 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.

l. Resultados acumulados de ejercicios anteriores.
USD, 5.007,97 USD. – 2.323,45

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.

m. Resultados del ejercicio período vigente 2016 – Utilidad.
USD. 28.883,06

De acuerdo a las operaciones netas de ingresos y egresos, se determinó para este año fiscal vigente, un resultado de naturaleza Utilidad de USD. 26.727,02 y se genera una Reserva de Capital Patrimonial de USD. 2.156,04 la cual se registrará en el año 2017. Existe una discrepancia en cuanto a cifras respecto a la declaración de impuesto a la renta, ya que en ese informe se registra el valor de USD. 26.727,02

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

n. Ingresos por Ventas y Servicios Prestados.
USD. 145.718,55

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

o. Otras rentas.
USD. 811,84

Corresponden a importes reflejados en calidad de ingresos por reembolso de gastos, los cuales se generaron por la operación normal de la empresa dentro del periodo vigente año 2016.

p. Gastos de Ventas – Administracion – Financieros – Otros Egresos Operacionales
USD. 66.208,59 – USD 16.002,07 – USD. 1.809,60 – USD. 35.783,11

Representan los gastos ejecutados durante el ejercicio económico respecto a todas sus operaciones de servicio, las cuales se encuentran reconocidas a través de facturas pertinentes, para el presente ejercicio fueron considerados gastos directos registrados en calidad de "otros ingresos", los cuales sirvieron para mejorar la estructura económica de la empresa en los ejercicios económicos 2013, 2014 y 2015, dicha absorción se recuperó a través del rubro Otros Egresos Operacionales registrado en el ejercicio económico 2016.

q. Resultados del ejercicio - PYG. – Utilidad
USD. 28.883,06

De acuerdo a las operaciones netas de ingresos y egresos, se determinó para este año fiscal vigente, un resultado de naturaleza Utilidad de USD. 26.727,02 y se genera una Reserva de Capital Patrimonial de USD. 2.156,04 la cual se registrará en el año 2017. Existe una discrepancia en cuanto a cifras respecto a la declaración de impuesto a la renta, ya que en ese informe se registra el valor de USD. 26.727,02

r. Conciliación tributaria – N/A financiera bajo NIIFS PYMES.

Aplicando los principios y criterios tributarios materia de la Conciliación tributaria determinada en las normas correspondientes de la Ley de Régimen Tributario para el ejercicio económico 2016, se establecen los siguientes rubros:

Resultados del ejercicio económico. USD. 26.727,02
Participación a trabajadores 15%. N/A – no existe personal en relación de dependencia.

Deducciones y gastos no deducibles:
Otras rentas exentas por recuperación de gastos: USD. 811,84
Gastos no deducibles de i. renta. USD. 1.896,03

Base de impuesto a la renta. USD. 27.811,49
Monto de reinversión patrimonial. USD. 24.054,32
Base imponible de impuesto a la renta: USD. 3.759,17

Créditos tributarios aplicables:
Retenciones en la fuente recibidas periodo 2016. USD. 1.145,29
Crédito tributario de ejercicios anteriores. USD. 1.186,97
Anticipos pagados de impuesto a la renta: USD. 182,17

Impuesto a la renta determinado – base 22%. USD. 1.198,67

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

APLICACIÓN 3 – FLUJOS DE OPERACIÓN POSITIVOS

La compañía presenta flujos de efectivo positivos, ocasionado esencialmente por la mayor generación de ingresos por prestación de servicios, lo que ha provocado mantener una liquidez adecuada, y la cancelación de obligaciones pendientes de pago con instituciones de control, Socios e instituciones financieras.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

APLICACIÓN 4 – EVOLUCION PATRIMONIAL

La compañía mejoró ostensiblemente su patrimonio empresarial, debido al incremento importante en los ingresos por la prestación de servicios durante el ejercicio económico 2016, lo que ha permitido determinar la reinversión de utilidades capitalizable en el ejercicio económico 2017, así como también se generaran reservas patrimoniales de capital.

Preparado por:
GMV – MORA VALLEJO Y COMPAÑÍA, CONSULTORES GERENCIALES & AUDITORES CIA LTDA.