

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(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 las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF PYMES.

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, y sobre normas o prácticas contables establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros 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.

Periodo Cubierto

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017, y están expresados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Efectivo y equivalentes Caja Chica - Bancos
USD. 33.908,29

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 2017.

Documentos por cobrar y Clientes - Provisión cuentas incobrables y Provisión NIIIF Cartera USD, 14,722,54 USD, 368,85 USD, 744,47

Las cuentas por cobrar clientes, se presentan en consideración a créditos otorgados por la empresa respecto a las ventas (servicios) a crédito según su reporte interno, se mantiene el registro de la provisión de cuentas incobrables por el año vigente.

Para este periodo se adiciona una provisión bajo NIIIF por pérdida en cartera de difícil recuperación, la cual tiene un análisis pertinente al respecto, aplicado de acuerdo a la Norma del deterioro financiero.

Propiedad – Planta – Equipos y Activos intangibles y Depreciación acumulada USD, 19,555,23 - USD, - 14,498,81

Los bienes que componen el activo fijo se presentan al costo menos la correspondiente depreciación, de conformidad con los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario vigente; mencionando que los mismos deberán renovados e incrementados a través de nuevas adquisiciones de propiedad, planta y equipo.

Otros activos a largo plazo USD, 3,365,23

Los rubros registrados corresponden a gastos y rubros no ejecutados en el presente ejercicio hasta su devengo y reconocimiento respecto a la generación de ingresos o activos de propiedad planta y equipo, y por lo tanto serán reconocidos en el momento que ocurra el evento pertinente.

Proveedores de bienes y servicios, Obligaciones por pagar con Instituciones del Gobierno y Anticipos de Clientes. USD, 1,528,27 – USD, 1,312,22 – USD, 134,40

Todos los rubros pertinentes, reflejan fielmente las obligaciones por pagar con terceros por la prestación de servicios o bienes según corresponda, administración tributaria, prestaciones sociales al IESS y gastos acumulados corrientes a pagar.

Prestamos de Socios no corriente y Cuentas por pagar USD, 16,519,04 – USD, 2,772,45

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

Capital Social – Participaciones Suscritas y pagadas. USD. 400.00

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 100% del capital inscrito.

Reserva legal. USD. 200.00

De acuerdo a los resultados ocurridos en el presente ejercicio económico, se determina el nivel necesario del 50% del capital social, y así se registra la Reserva legal de acuerdo a lo establecido por el estatuto de la compañía.

Otras reservas – Aportes para futuras capitalizaciones. USD. 1.014,73 - USD. 5.185,00

De acuerdo a los resultados ocurridos en el presente ejercicio económico, se determina una Reserva Facultativa complementaria a la ya existente, con la finalidad de fortalecer al patrimonio reservas de la compañía.

Los Aportes representan erogaciones 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.

Resultados acumulados de ejercicios anteriores. USD. 30.343,83 USD. - 2.323,45

De acuerdo a los registros de saldos contables respecto a resultados de ejercicios anteriores presentan un saldo neto positivo, plenamente utilizable para los fines pertinentes en el ejercicio económico 2018 y en adelante.

Resultados Neto del ejercicio período vigente 2017 – Utilidad Neta. USD. 1.532,45

De acuerdo a las operaciones netas de ingresos, egresos deducción de impuesto a la renta por pagar en el presente ejercicio económico, se determinó para este año fiscal vigente, un resultado de naturaleza Utilidad que se informa en el presente documento, y por el cual se aplicó la base imponible de impuesto a la renta, acogiéndose al Decreto No. 210 del 20 de noviembre del 2017 en lo que respecta al anticipo impuesto a la renta debidamente calculado en el período anterior.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Ingresos por Ventas y Servicios Prestados. USD. 26.072,20

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

Otras rentas. USD. 564,31

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 período vigente año 2017.

Gastos de Ventas – Administración – Financieros – Otros Egresos Operacionales USD. 12.074,61 – USD 11.190,65 – USD. 76,16 – USD. 882,66

Representan los gastos ejecutados durante el ejercicio económico respecto a todas las operaciones de servicio y administración debidamente reconocidas, así como también se ha registrado la provisión NIIF por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales según el cálculo técnico correspondiente.

Resultados del ejercicio período vigente 2017 – USD. 2.132,94

De acuerdo a las operaciones netas de ingresos y egresos, se determinó para este año fiscal vigente, un resultado de naturaleza Utilidad que se informa en el estado de resultados integrales de la compañía cortado al 31 de diciembre 2017.

CONCILIACION TRIBUTARIA Y FINANCIERA BAJO NIIF PYMES.

Aplicando los principios y criterios tributarios materia de la Conciliación tributaria y financiera bajo NIIFs – PYMES, determinada en las normas correspondientes de la Ley de Régimen Tributario para el ejercicio económico 2017, y por el cual se determinó la base imponible de impuesto a la renta, acogiendo al Decreto No. 210 del 20 de noviembre del 2017 en lo que respecta al anticipo impuesto a la renta debidamente calculado en el período anterior; por lo que mediante el formulario 101 No. Serial 871604514368 del 13 de abril del 2018 se determinaron los valores y rubros correspondientes al impuesto a la renta por el ejercicio económico 2017.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

APLICACIÓN 3 – FLUJOS DE CAJA DE OPERACIÓN

La compañía presenta un saldo negativo respecto a los flujos de caja de operación, ocasionado principalmente por la baja de ingresos provenientes de la recuperación de cartera de clientes, sin embargo la liquidez para cubrir las obligaciones pendientes de pago serán cubiertas a corto plazo sea a través de los ingresos provenientes de los convenios de cobranza acordados con diferentes clientes, o en su defecto con préstamos de corto plazo del Socio mayoritario.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

APLICACIÓN 4 – EVOLUCION PATRIMONIAL

La compañía racionalizó su patrimonio estableciendo un rubro de reserva facultativa, con el objeto de fortalecer el patrimonio empresarial de forma presente y futura, acogiéndose adicionalmente a lo resuelto por los socios de la compañía, en el acta de junta general de socios del ejercicio económico 2017 respecto al destino y distribución de utilidades debidamente establecidas en los estados financieros.

Preparado por:

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