

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(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.

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 2018.

Documentos por cobrar y Clientes - Provisión cuentas incobrables y Provisión NIIF Cartera  
USD. 7.613,80 - USD. 503,06 - USD. 1.333,30

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 éste periodo se adiciona una provisión bajo NIIFs 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. - 15.491,73

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. 13.566,78

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

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 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 --  
USD. 1.014,73

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.

Resultados acumulados de ejercicios anteriores.  
USD, 31.876,28 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 2018 – Utilidad Neta.  
USD. 2.035,22

Otras rentas,  
USD. 9.201,55

Corresponden a importes reflejados en calidad de ingresos diferidos a cruzarse con Otros gastos en ejercicios económicos posteriores, a fin regularizar el registro contable de origen de tales gastos.

Gastos de Ventas – Administración – Financieros – Otros Egresos Operacionales  
USD. 20.388,45 – USD 8.514,22 – USD. 68,23 – USD. 1.151,65

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 2018 –  
USD. 2.035,22

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 2018.

#### **CONCILIACION TRIBUTARIA Y FINANCIERA BAJO NIIF PYMES.**

Aplicando los principios y criterios tributarios materia de la Conciliación tributaria y financiera bajo NIIF – 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, 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 periodo anterior; por lo que mediante el formulario 101 No. Serial 871792859818 del 14 de abril del 2019 se determinaron los valores y rubros correspondientes al impuesto a la renta por el ejercicio económico 2018.

## **ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL**

### **APLICACIÓN 4 – EVOLUCION PATRIMONIAL**

La compañía estableció su patrimonio devolviendo a préstamos de accionistas los aportes a futuras capitalizaciones no ejecutados, los cuales se cruzaron con cuentas pendientes de Socios, para el año 2019 se cumplirá con el establecimiento del rubro de reserva facultativa, con el objeto de fortalecer el patrimonio de Reservas de forma presente y futura, acogándose 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.**

MORA VALLEJO Y COMPAÑIA  
Firma Autorizada