

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO AJUSTADO DEL 2014
DE LA EMPRESA ANALISIS SOCIAL Y ECONOMICO ESTADIGRAFA CIA. LTDA.

1.- DATOS GENERALES

Registro Único de Contribuyentes: 1792332818001
Expediente Superintend. de Compañías: 141278
Domicilio: Italia N30-36 y Eloy Alfaro – Edif. El Galeno
Pent-House
Teléfono: 022.233811
Mail: fllerena@economica.com.ec
Representante Legal – Gerente General: Freddy Paúl Llerena Pinto

SOCIOS	CC	%	Nacionalidad	Participaciones	Valor
Freddy Paúl Llerena Pinto	1713211496	90%	Ecuatoriana	13860	\$ 13,860.00
Cesar Vicente Llerena Pinto	1713210902	5%	Ecuatoriana	770	\$ 770.00
Martha Ximena Pinto Benítez	1705377909	5%	Ecuatoriana	770	\$ 770.00
				15400	\$ 15,400.00

2.- REVISIONES PREVIAS Y SOPORTE DEL ANALISIS

2.1. Soporte de Análisis

Adjunto en medio magnético la Hoja de Cálculo reconocido en un ícono en Excel con la denominación “Cuadro de Análisis”, al cual nos referiremos en la redacción del presente informe.

Se detalla como hoja de trabajo de la revisión pormenorizada de las cuentas con movimiento y declaradas del ejercicio económico del 2014, que recoge valores ajustados a considerarse como los “SalDOS Ajustados”.

2.2. Libros Sociales

Se organizó y actualizó los libros sociales de la compañía, así como las respectivas escrituras emitidas a favor de Estadígrafa Cía. Ltda.

Los cuadros respectivos del soporte correspondiente se encuentran detallados en el punto 2.1. Soporte de Análisis - Cuadro de Análisis, en las pestañas: Actas y Escrituras.

2.3. Recopilación de datos históricos

Las pestañas nombradas “Balances” y “Resultados” en Cuadro de Análisis, recogen los saldos declarados durante los años 2011, 2012, 2013 y 2014 de los respectivos Estados Financieros, levantados con la finalidad de realizar un comparativo anual, los mismos no registran modificación alguna con las declaraciones del formulario 101 y que servirán de soporte para establecer los saldos ajustados de las cuentas de activos, pasivos y patrimoniales del año 2014.

3.- DETALLE DEL ANALISIS PROMENORIZADO POR CUENTAS

3.1. Efectivo y Equivalentes en efectivo (311)

Saldo Declarado	USD\$ 206.804,20	Saldo Ajustado	USD\$ 145.941,34
Valor Acreedor Ajustado	USD\$ 60.862,86		

El Análisis detallado del Anexo # 1, determina el saldo ajustado de la subcuenta Banco la misma que al cierre no reflejaba la conciliación bancaria al omitirse el registro de los cheques girados y no cobrados, que erróneamente se habría considerado el neto detallado en los estados de cuenta de las Instituciones Financieras.

Determinado este nuevo saldo conciliado según la norma, se aplica un valor acreedor ajustado por la baja del saldo anterior equivalente a USD\$ 60.862,86.

El balance inicialmente presentado en formulario 101 xxxxxxxxxx, presenta un saldo de USD 206.804,20, que corresponde a los bancos Pacífico, por USD 205.729,81, Guayaquil, Guayaquil, por USD 1.000; y, Produbanco por USD 74,39.

Dicho saldo no es el razonable, por lo siguiente:

- En la cuenta corriente del banco Pacífico, se registró un ingreso recibido de un cliente por USD 5.000,00, sin que se haya registrado el valor de USD 8.577,66, estableciéndose una diferencia de USD 3.577,66.
- En la cuenta corriente del banco Guayaquil, se registra en el balance inicialmente presentado el valor USD 1.000,00, sin que se haya incluido el valor de 9.114,00 por concepto de una transferencia interna recibida del banco del Pacífico. Luego de esta omisión el saldo de la cuenta del banco Guayaquil debe ser de USD 10.114,00
- Además, los saldos que registran las cuentas corrientes de los bancos Pacífico y Produbanco, no fueron conciliados. Luego de haberse realizado la conciliación correspondiente, los saldos de las cuentas corrientes de dichos bancos, al 31 de diciembre de 2014, son los siguientes:

Banco Pacífico:	USD 144.047,87
Banco Guayaquil:	USD 1.819,08
Banco Produbanco:	USD 74,39

TOTAL:	USD 145.941,34

Luego del respectivo ajuste contable, mediante el cual se acredita el valor de USD\$ 60.862,86, siendo el valor razonable de esta cuenta de USD 145.941,34.

3.2. Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corriente NO Relacionados Locales (316)

Saldo Declarado	USD\$ 410.708,53	Saldo Ajustado	USD\$ 319.179,77
Valor Acreedor Ajustado	USD\$ 91.528,76		

El cuadro detallado en el Anexo # 2, determina el saldo ajustado de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes NO Relacionados Locales, la misma que al cierre se encontraba sobrevalorada, ya que según los documentos de soportes exhibidos en la revisión corresponden al siguiente detalle:

Servicio Nacional de Contratación Pública			
01/12/2014	F/001-001-409	USD\$	11.462,51
Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo			181.733,26
08/12/2014	F/001-001-415	USD\$	26.285,26
08/12/2014	F/001-001-418		51.816,00
08/12/2014	F/001-001-419		38.862,00
08/12/2014	F/001-001-420		64.770,00
Instituto de Altos Estudios Nacionales			
30/12/2014	F/001-001-427		<u>125.984,00</u>
TOTAL			319.179,77

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor acreedor ajustado por la baja del saldo anterior equivalente a USD\$ 91.528,76.

Estos valores corresponden a facturas emitidas en diciembre del 2014 y que fueron diferidos debido a que su cobro se efectivizó en Enero y Marzo del 2015, en atención a lo dispuesto por el Art. 159 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que en su parte pertinente dispone, cito: “ (...) **En aquellas ventas por las que se haya concedido plazo de un mes o más para el pago, el sujeto pasivo deberá declarar esas ventas en el mes siguiente y pagarlas en el siguiente o subsiguiente de realizadas. (...)**”.

3.3. Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA) - (324)

Saldo Declarado	USD\$ 87.156,49	Saldo Ajustado	USD\$ 78.656,31
Valor Acreedor Ajustado	USD\$ 8.500,18		

El Cuadro de Análisis del Anexo # 3, determina el saldo ajustado de esta cuenta, la misma que al cierre se encontraba sobrevalorada, ya que según el análisis de los formularios 104 declarados del SRI, sus saldos han sido arrastrados erróneamente.

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor acreedor ajustado por la baja del saldo anterior equivalente a USD\$ 8.500,18.

3.4. Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA) - (325)

Saldo Declarado	USD\$ 63.921,52	Saldo Ajustado	USD\$ 40.131,86
Valor Acreedor Ajustado	USD\$ 23.789,66		

Saldo Crédito Tributario 2013	USD\$ 6.775,10
Retenciones en el Fuente del Ejercicio (Renta) 2014	33.356,76

Crédito Tributario del Impuesto a la Renta			
	2011	2012	2013
Impuesto Renta Retenido	345.60	7,594.70	9,543.71
CT - Imp. Renta	345.60	7,594.70	9,543.71
Pago Impuesto	406.10	8,066.11	2,768.61
CT - Acumulado - IR	(60.50)	(471.41)	6,775.10

[illegible]

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor acreedor ajustado por la baja del saldo anterior equivalente a USD\$ 23.789,66.

Saldo Declarado	USD\$ 1.036,89	Saldo Ajustado	USD\$ 3.768,29
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 2.731,40		

Se corrige aplicando un valor deudor ajustado por el incremento del saldo anterior equivalente a USD\$ 2.731,40.

3.6. Equipo de Computación y Software (356)

Saldo Declarado USD\$ 16.432,31 Saldo Ajustado USD\$ 19.285,38
Valor Deudor Ajustado USD\$ 2.853,07

Se registró erróneamente al cierre del ejercicio un valor menor al valor en libros del año 2013, a pesar de que existe el activo y éste no ha sido ni vendido ni dado de baja.

Se corrige aplicando un valor deudor ajustado por el incremento del saldo anterior equivalente a USD\$ 2.853,07.

3.7. (-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo (360)

Se aplicó el principio de depreciación según el siguiente cuadro:

Nombre de la Cuenta	Porcentajes	
	NIIF's	Residual
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10%	10%
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipos de Computación y Software	33%	10%
Vehículos	20%	15%

Del análisis pormenorizado se determina los rubros ajustados de los Activos Fijos. (Anexo 5)

3.8. Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes NO Corrientes No Relacionados Locales (416)

Saldo Declarado USD\$ 255.645,67 Saldo Ajustado USD\$ 0,00
Valor Acreedor Ajustado USD\$ 255.645,67

Cuenta Inconsistente abierta sin sustento alguno.

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor acreedor ajustado por rebaja del saldo anterior equivalente a USD\$ 255.645,67.

3.9. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes Relacionados Locales (511)

Saldo Declarado USD\$ 0,00 Saldo Ajustado USD\$ 72.084,94
Valor Acreedor Ajustado USD\$ 72.084,94

El cierre del ejercicio registra esta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes Relacionados Locales sin saldo alguno, del análisis respectivo y considerando la presentación de las facturas pendientes de pago el saldo incrementado le corresponde a Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes Relacionados Locales, por los valores adeudados a la empresa PRODUGALV con RUC 1705377909001, según el siguiente detalle:

27/11/2014	F/001-001-5744	USD\$ 35.124,00 (Anexo # 6)
25/11/2014	F/001-001-5742	<u>36.960,94</u> (Anexo # 7)
	TOTAL	72.084,94

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor acreedor ajustado por el incremento del saldo anterior equivalente a USD\$ 72.084,94.

3.10. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes NO Relacionados Locales (513)

Saldo Declarado	USD\$ 37.658,89	Saldo Ajustado	USD\$ 0,00
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 37.658,89		

El cierre del ejercicio registra un valor inexacto en Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes NO Relacionados Locales, del análisis respectivo este saldo no debió ser considerando ya que los valores corresponden a Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes Relacionados Locales, ajustado en el punto 3.9.

Este saldo se reclasifica a la cuenta CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES (511), en razón a que el proveedor es relacionado con la administración de la compañía.

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por la nulidad del saldo anterior equivalente a USD\$ 37.658,89.

3.11. Otras Cuentas por Pagar Corrientes NO Relacionadas Locales (519)

Saldo Declarado	USD\$ 0,00	Saldo Ajustado	USD\$ 24.111,03
Valor Acreedor Ajustado	USD\$ 24.111,03		

Valores no considerados al cierre del ejercicio y que corresponden a las obligaciones con el SRI por las retenciones en la fuente en su calidad de agente de Retención.

Retenciones por Pagar SRI - IVA	USD\$ 22.164,32
Retenciones por Pagar SRI - Impuesto a la Renta	1.946,71

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor acreedor ajustado por el incremento del saldo anterior equivalente a USD\$ 24.111,03.

Fuente: Declaración SRI

Este saldo de USD 9.882,21 se reconoce en el balance rectificatorio, en razón a que corresponde al valor a pagar por impuesto a la renta en el formulario 101 declarado por el año 2014.

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor acreedor ajustado por el incremento del saldo anterior equivalente a USD\$ 9.982,21.

3.13. Otros Pasivos Empleados (528)

Saldo Declarado	USD\$ 6.668,12	Saldo Ajustado	USD\$ 971,02
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 5.697,10		

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por la baja del saldo anterior equivalente a USD\$ 5.697,10.

3.14. Obligaciones Emitidas Corrientes (533)

Saldo Declarado	USD\$ 113.861,72	Saldo Ajustado	USD\$ 0,00
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 113.861,72		

La empresa Estadígrafa Cía. Ltda., no mantiene pendiente trámite alguno de emisión de obligaciones, trámite que debe ser aprobado por la Superintendencia de Compañías.

Cuenta Inconsistente abierta sin sustento alguno.

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por rebaja del saldo anterior equivalente a USD\$ 113.861,72.

3.15. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores NO Corriente Relacionados Locales (541)

Saldo Declarado	USD\$ 0,00	Saldo Ajustado	USD\$ 42.021,00
Valor Acreedor Ajustado	USD\$ 42.021,00		

El cierre del ejercicio no registra un valor en Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores NO Corrientes Relacionados Locales, del análisis respectivo y considerando la presentación de las facturas pendientes de pago el saldo que le corresponde a Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores NO Corrientes Relacionados Locales, por los valores adeudados a la empresa PRODUGALV con RUC 1705377909001, según el siguiente detalle:

02/06/2014	F/001-001-5251	USD\$ 10.101,00 (Anexo # 8)
02/09/2014	F/001-001-5286	<u>31.920,00</u> (Anexo # 9)
	TOTAL	42.021,00

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor acreedor ajustado por el incremento del saldo anterior equivalente a USD\$ 42.021,00.

3.16. Cuentas y Documentos por Pagar Proveed. NO Corrientes NO Relacionados Locales (543)

Saldo Declarado	USD\$ 315.716,49	Saldo Ajustado	USD\$ 0,00
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 315.716,49		

El cierre del ejercicio registra un saldo sobrevaluado en Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores NO Corrientes NO Relacionados Locales, del análisis respectivo este saldo sin soporte alguno no debió considerarse, los valores ajustados son de la Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores NO Corrientes Relacionados Locales. Ver punto 3.15.

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por la nulidad del saldo anterior equivalente a USD\$ 315.716,49.

3.17. Obligaciones con Instituciones Financieras NO Corrientes Locales (545)

Saldo Declarado	USD\$ 201.995,03	Saldo Ajustado	USD\$ 200.708,97
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 1.286,06		

El Anexo # 10 del Cuadro de Análisis, determina el saldo ajustado de las Obligaciones Financieras NO Corrientes, ya que según los las tablas de amortización sus valores no cuadran con los saldos de las mismas, documentos de soportes exhibidos en la revisión corresponden al siguiente detalle:

Banco del Austro - Préstamo RFAVR 0000000000002504	USD\$ 33.523,82
Produbanco - Préstamo 010800003790	<u>167.185,15</u>
TOTAL	200.708,97

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por la rebaja del saldo anterior equivalente a USD\$ 1.286,06.

3.18. Pasivos Diferidos (579)

Saldo Declarado	USD\$ 0,00	Saldo Ajustado	USD\$ 405.401,72
Valor Acreedor Ajustado		USD\$ 405.401,72	

El Anexo # 2 del Cuadro de Análisis, determina el saldo ajustado de esta cuenta diferida, ya que según los documentos de soportes exhibidos corresponden al siguiente detalle:

Anticipo de Clientes		USD\$ 53.550,00
Servicio Nacional de Contratación Pública	USD\$ 45.900,00	
Servicio Nacional de Contratación Pública	7.650,00	

Ventas e IVA Diferido

USD\$ 351.851,72

Ventas Facturadas y NO Cobradas

USD\$ 314.153,32

IVA Facturado y NO Cobrado

37.698,40

Estos valores corresponden a facturas emitidas en diciembre del 2014 y que fueron diferidos debido a que su cobro se efectivizó en Enero y Marzo del 2015, en atención a lo dispuesto por el Art. 159 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que en su parte pertinente dispone, cito: "(...) En aquellas ventas por las que se haya concedido plazo de un mes o más para el pago, el sujeto pasivo deberá declarar esas ventas en el mes siguiente y pagarlas en el siguiente o subsiguiente de realizadas. (...)".

Estos valores fueron declarados en Enero del 2015 el correspondiente al IVA y el ingreso gravado en el formulario 104 de la declaración del Impuesto a la Renta.

SRI		DECLARACIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO										No. 94766915		
FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° HAC-DGER/CGL3-00681														
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														
101	MES	1	102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE							
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO														
201	RUC	1792332818001			202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ANÁLISIS SOCIAL Y ECONÓMICO ESTADIGRAFIA CIA. LTDA								
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA						VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%						401	+	11450.00	411	+	11450.00	421	+	1374.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%						402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO						403	+	0.00	413	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO						404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO						405	+	0.00	415	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO						406	+	0.00	416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES						407	+	0.00	417	+	0.00			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS						408	+	0.00	418	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES						409	=	11450.00	419	=	11450.00	429	=	1374.00
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA						421	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)								442		0.00				
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)								443		0.00	453		0.00	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)						451	+	0.00	444		0.00	454		0.00
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES														
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 + 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484		
480	11450.00	481	0.00	482	1374.00	483	37698.40	484	1374.00	485	0.00	489	35072.40	

Fuente: Declaración SRI

Fuente: Declaración SRI

Saldo Declarado	USD\$ 168.000,00	Saldo Ajustado	USD\$ 0,00
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 168.000,00		

Al aprobarse, por intermedio de una Junta General Universal y Extraordinaria de Socios los ajustes recomendados por este análisis societario, tributario, financiero y contable, se deberá reversar este valor considerando un saldo deudor ajustado de USD\$ 168.000,00. (Anexo # 11)

Saldo Declarado	USD\$ 3.682,00	Saldo Ajustado	USD\$ 3.106,27
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 575,73		

Del análisis detallado se determina que el saldo registrado es superior al saldo ajustado de esta cuenta patrimonial, el valor real de la misma, al considerar el 5% sobre la utilidad líquida es decir, luego de deducido la participación de los trabajadores e impuesto a la renta, conforme lo demuestra el cuadro adjunto.

Cuadro de la Reserva Legal - Utilidad de Años Anteriores					
	2011	2012	2013	2014	
Utilidad del Ejercicio	1,990.67	41,258.90	13,242.33	41,565.13	
15% Trabajadores	298.60	6,188.84	1,986.35	6,234.77	
Utilidad antes Impuestos	1,692.07	35,070.07	11,255.98	35,330.36	
Impuesto Renta Causado	406.10	8,066.11	2,768.61	9,982.21	
Utilidad Líquida	1,285.97	27,003.96	8,487.37	25,348.15	
Reserva Legal 5%	64.30	1,350.20	424.37	1,267.41	3,106.27
Utilidad Neta - Repartirse	1,221.67	25,653.76	8,063.00	24,080.74	59,019.17
Utilidad Años Anteriores		1,221.67	26,875.43	34,938.43	

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por la rebaja del saldo anterior equivalente a USD\$ 575,73.

3.21. Otros Resultados Integrales (631)

Saldo Declarado USD\$ 351.971,20 Saldo Ajustado USD\$ 0,00
 Valor Deudor Ajustado USD\$ 351.971,20

Al cierre del ejercicio, esta cuenta presenta un saldo registrado mayor al saldo ajustado, debido a que se habrían considerado valores inexistentes, que no soportan la definición en el uso de esta cuenta, ya que comprenden partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación), de ejercicios fiscales anteriores y el actual, que no se han reconocido en el resultado del periodo tal como lo requieren o permiten ciertas normas contables.

Cuenta Inconsistente abierta sin sustento alguno.

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por rebaja del saldo anterior equivalente a USD\$ 351.971,20.

3.22. Utilidad NO Distribuida de Ejercicios Anteriores (651)

Saldo Declarado USD\$ 51.991,26 Saldo Ajustado USD\$ 34.938,43
 Valor Deudor Ajustado USD\$ 17.052,83

Del análisis al saldo registrado, se determina que este es superior al saldo ajustado de esta cuenta patrimonial, este nuevo saldo ha considerado al no existir reparto de utilidades los saldos de las utilidades de ejercicios anteriores acumulados, conforme lo demuestra el cuadro adjunto.

Cuadro de la Reserva Legal - Utilidad de Años Anteriores				
	2011	2012	2013	2014
Utilidad del Ejercicio	1,990.67	41,258.90	13,242.33	41,565.13
15% Trabajadores	298.60	6,188.84	1,986.35	6,234.77
Utilidad antes Impuestos	1,692.07	35,070.07	11,255.98	35,330.36
Impuesto Renta Causado	406.10	8,066.11	2,768.61	9,982.21
Utilidad Líquida	1,285.97	27,003.96	8,487.37	25,348.15
Reserva Legal 5%	64.30	1,350.20	424.37	1,267.41
Utilidad Neta - Repartirse	1,221.67	25,653.76	8,063.00	24,080.74
Utilidad Años Anteriores		1,221.67	26,875.43	34,938.43

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por la rebaja del saldo anterior equivalente a USD\$ 17.052,83.

3.23. Utilidad del Ejercicio (661)

Saldo Declarado USD\$ 35.330,36 Saldo Ajustado USD\$ 24.080,74
 Valor Deudor Ajustado USD\$ 11.249,62

El análisis determina que el saldo registrado es superior al saldo ajustado de esta cuenta patrimonial, conforme lo demuestra el cuadro adjunto.

Cuadro de la Reserva Legal - Utilidad de Años Anteriores				
	2011	2012	2013	2014
Utilidad del Ejercicio	1,990.67	41,258.90	13,242.33	41,565.13
15% Trabajadores	298.60	6,188.84	1,986.35	6,234.77
Utilidad antes Impuestos	1,692.07	35,070.07	11,255.98	35,330.36
Impuesto Renta Causado	406.10	8,066.11	2,768.61	9,982.21
Utilidad Líquida	1,285.97	27,003.96	8,487.37	25,348.15
Reserva Legal 5%	64.30	1,350.20	424.37	1,267.41
Utilidad Neta - Repartirse	1,221.67	25,653.76	8,063.00	24,080.74
Utilidad Años Anteriores		1,221.67	26,875.43	34,938.43

Determinado este nuevo saldo, se aplica un valor deudor ajustado por la rebaja del saldo anterior equivalente a USD\$ 11.249,62.

2015, Formulario 101/1515		SR2014 (form. 987045)					
CUENTAS	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	515	+	0.00		
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	LOCALES	516	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	518	+	0.00			
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS	LOCALES	517	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	519	+	0.00			
OTRAS CUENTAS PASIVAS CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	519	+	0.00		
	DEL EXTERIOR	520	+	0.00			
	NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+	0.00		
	DEL EXTERIOR	522	+	0.00			
VALORES POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR CERRAR INCIDENTES		530	+	0.00			
VALORES A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		525	+	0.00			
UTILIDADES TRANSACCIONES POR PAGAR DEL EJERCICIO		526	+	5234.77			
RENTAS POR EL TERRENO		547	+	10061.56			
TRIBUTOS POR PAGAR		528	+	5668.12			
INTERESES POR PAGAR		529	+	0.00			
RENTAS PATRONALES		530	+	0.00			
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y FILIALES (neto de impuestos)		531	+	0.00			
RECIBO A MUTUO		532	+	0.00			
RENTAS POR PAGAR CORRIENTES		533	+	113961.72			
VALORES DE CLIENTES		534	+	0.00			
PROVISIONES		535	+	0.00			
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		539	+	174465.05			
PASIVOS NO CORRIENTES							
	RELACIONADAS	LOCALES	541	+	0.00		
	DEL EXTERIOR	542	+	0.00			
	NO RELACIONADAS	LOCALES	543	+	0.00		
	DEL EXTERIOR	544	+	0.00			
RELACIONES CON PARTICIPACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	LOCALES	545	+	391995.03			
	DEL EXTERIOR	546	+	0.00			
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	LOCALES	547	+	0.00			

4. RECOMENDACIONES

4.1. Conocer y aprobar este estudio societario, tributario, financiero y contable por la Junta General Universal y Extraordinaria de Socios.

4.2. Solicitar autorización a la Junta General Universal y Extraordinaria de Socios, para que se asienten y se consideren contablemente los ajustes pertinentes a las cuentas de balances.

4.3. Se disponga, con la autorización respectiva, se contabilicen los asientos de ajustes correspondientes a partir de los saldos netos de las cuentas detalladas en la declaración del formulario 101, sin afectar a las cuentas de resultados.

4.4. Las cuentas que se deberán ajustar, son las cuentas del balance declarado en el ejercicio económico del 2014 en el formulario 101 para determinar razonablemente la situación financiera de la empresa cuyos activos, pasivos y patrimonio ajustados son equivalente a la suma total de USD\$ 880.631,64, considerando los ajustes deudores o acreedores hasta consolidar las cuentas en los nuevos saldos ajustados 2014, según el cuadro detallado en el punto 5.

4.5. Realizar la declaración rectificatoria.

4.6 Hacer conocer sobre el particular a la Superintendencia de Compañías.

5. COMPARATIVO DEL BALANCE AJUSTADO

ECONOMICA		ANALISIS SOCIAL Y ECONOMICO ESTADIGRAFA CIA. LTDA			NUEVOS SALDOS AJUSTADOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31/12/2014		Parcial	DECLARADO ORIGINAL	AJUSTES DEBE HABER	2014
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
311	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		206,804.20	60,862.86	145,941.34
316	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes		410,708.53	91,528.76	319,179.77
	Corrientes NO Relacionados Locales				
	Servicio Nacional de Contratación Pública	11,462.51			
	Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo	181,733.26			
	Instituto de Altos Estudios Nacionales	125,984.00			
322	(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro				
324	Credito Tributario a Favor Sujeto Pasivo - IVA		87,156.49	8,500.18	78,656.31
325	Credito Tributario a favor Sujeto Pasivo - Renta		63,921.52	23,789.66	40,131.86
	Retenciones del Ejercicio	33,356.76			
	Retenciones Años Anteriores	6,775.10			
345	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		768,590.74		583,909.28
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades, Planta y Equipo, Propiedades de Inversión y Activos Biológicos					
353	Muebles y Enseres		15,367.38		15,367.38
354	Maquinaria, Equipo e Instalaciones		1,036.89	2,731.40	3,768.29
356	Equipos de Computacion		16,432.31	2,853.07	19,285.38
357	Vehiculos		53,562.62		53,562.62
360	(-) Depreciacion Acumulada PP&E		(17,952.47)		(17,952.47)
	Muebles y Enseres	2,772.76			
	Maquinarias y Equipos	680.59			
	Equipos de Computacion	9,192.79			
	Vehiculos	5,311.63			
379	Total Propiedades, Planta y Equipo, Propiedades de Inversión y Activos Biológicos		68,446.73		74,031.20
Activos Intangibles					
384	Otros Intangibles		30,000.00		30,000.00
389	Total Activos Intangibles		30,000.00		30,000.00
Activos Financieros NO Corrientes					
416	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes NO Corrientes NO Relacionados Locales		255,645.67	255,645.67	-
439	Total Activos Financieros NO Corrientes		255,645.67		-
445	Otros Activos NO Corrientes - Gastos Diferidos		195,888.26		195,888.26
498	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		549,980.66		299,919.46
499	TOTAL DEL ACTIVO		1,318,571.40		883,828.74

ASESORES

Armando Arturo Cajamarca Valle
MCD - Ing. Com. - CPA - Tcd.
arthur.cajamarca@gmail.com
Tel: 0993126748 - 0992620423

PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
511	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes Relacionados Locales			72,084.94	72,084.94
	Produgalv - F/001-001-5742	36,960.94			
	Produgalv - F/001-001-5744	35,124.00			
513	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes NO Relacionados Locales		37,658.89	37,658.89	-
521	Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes NO Relacionados Locales			24,111.03	24,111.03
	Retenciones IVA	22,164.32			
	Retenciones Impuesto Renta	1,946.71			
525	Impuesto a la Renta			9,982.21	9,982.21
526	Participacion Trabajadores		6,234.77		6,234.77
527	Obligaciones con IESS		10,061.56		10,061.56
528	Otros Pasivos Empleados		6,668.12	971.02	5,697.10
533	Obligaciones Emitidas Corrientes		113,861.72	113,861.72	-
539	TOTAL PASIVO CORRIENTE		174,485.06		128,171.61
PASIVOS NO CORRIENTES					
541	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores NO Corrientes Relacionados Locales			42,021.00	42,021.00
	Produgalv - F/001-001-5251	10,101.00			
	Produgalv - F/001-001-5286	31,920.00			
543	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores NO Corrientes NO Relacionados Locales		315,716.49	315,716.49	-
545	Obligaciones Financieras No Corrientes Locales		201,995.03	1,286.06	200,708.97
555	Crédito a Mutuo			30,000.00	30,000.00
569	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		517,711.52		272,729.97
579	PASIVOS DIFERIDOS			405,401.72	405,401.72
	Anticipos de Clientes	53,550.00			
	Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo	45,900.00			
	SEMPLADES	7,650.00			
	Venta e IVA Diferido	351,851.72			
	Ventas Facturadas y NO Cobradas	314,153.32			
	IVA Facturado y NO Cobrado	37,698.40			
599	TOTAL DEL PASIVO		692,196.58		806,303.30
PATRIMONIO					
PATRIMONIO NETO					
601	Capital Suscrito y/o Asignado	15,400.00			15,400.00
611	Aporte Socios para Futura Capitalizacion	168,000.00	168,000.00		-
621	Reserva Legal	3,682.00	575.73		3,106.27
631	Otros Resultados Integrales	351,971.20	351,971.20		-
651	Utilidad NO Distribuida Ejercicios Anteriores	51,991.26	17,052.83		34,938.43
661	Utilidad del ejercicio	35,330.36	11,249.62		24,080.74
698	TOTAL PATRIMONIO NETO	626,374.82			77,525.44
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,318,571.40	1,023,928.03	1,023,928.03	883,828.74

Quito, Marzo 11 del 2016.

ASESORES

Armando Arturo Cajamarca Valle
 AEC - Ing. Com. - CPA - Ldo.
 arthurbar.cajamarca@gmail.com
 Telf: 0993326738 - 0993620423