

**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](mailto: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 "Saldo 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 92259881, presenta un saldo de USD 206.804,20, que corresponde a los bancos Pacifico, 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 Pacifico, 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 Pacifico 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		

El Cuadro de Análisis del Anexo # 4, determina el saldo ajustado de esta cuenta, la misma que al cierre se encontraba sobrevalorada, ya que según el análisis de los formularios 101 declarados del SRI, los años 2011 y 2012 no registra saldo a favor debido a que el impuesto a la renta causado fue superior al crédito tributario y anticipos determinados en esas fechas, el saldo se origina según el siguiente detalle:

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

Cuentas		Balances por Ejercicio												
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
11000000	IMPUESTO A LA RENTA													
11000001	IMPUESTO A LA RENTA													
11000002	IMPUESTO A LA RENTA													
11000003	IMPUESTO A LA RENTA													
11000004	IMPUESTO A LA RENTA													
11000005	IMPUESTO A LA RENTA													
11000006	IMPUESTO A LA RENTA													
11000007	IMPUESTO A LA RENTA													
11000008	IMPUESTO A LA RENTA													
11000009	IMPUESTO A LA RENTA													
11000010	IMPUESTO A LA RENTA													
11000011	IMPUESTO A LA RENTA													
11000012	IMPUESTO A LA RENTA													
11000013	IMPUESTO A LA RENTA													
11000014	IMPUESTO A LA RENTA													
11000015	IMPUESTO A LA RENTA													
11000016	IMPUESTO A LA RENTA													
11000017	IMPUESTO A LA RENTA													
11000018	IMPUESTO A LA RENTA													
11000019	IMPUESTO A LA RENTA													
11000020	IMPUESTO A LA RENTA													
11000021	IMPUESTO A LA RENTA													
11000022	IMPUESTO A LA RENTA													
11000023	IMPUESTO A LA RENTA													
11000024	IMPUESTO A LA RENTA													
11000025	IMPUESTO A LA RENTA													
11000026	IMPUESTO A LA RENTA													
11000027	IMPUESTO A LA RENTA													
11000028	IMPUESTO A LA RENTA													
11000029	IMPUESTO A LA RENTA													
11000030	IMPUESTO A LA RENTA													
11000031	IMPUESTO A LA RENTA													
11000032	IMPUESTO A LA RENTA													
11000033	IMPUESTO A LA RENTA													
11000034	IMPUESTO A LA RENTA													
11000035	IMPUESTO A LA RENTA													
11000036	IMPUESTO A LA RENTA													
11000037	IMPUESTO A LA RENTA													
11000038	IMPUESTO A LA RENTA													
11000039	IMPUESTO A LA RENTA													
11000040	IMPUESTO A LA RENTA													
11000041	IMPUESTO A LA RENTA													
11000042	IMPUESTO A LA RENTA													
11000043	IMPUESTO A LA RENTA													
11000044	IMPUESTO A LA RENTA													
11000045	IMPUESTO A LA RENTA													
11000046	IMPUESTO A LA RENTA													
11000047	IMPUESTO A LA RENTA													
11000048	IMPUESTO A LA RENTA													
11000049	IMPUESTO A LA RENTA													
11000050	IMPUESTO A LA RENTA													
11000051	IMPUESTO A LA RENTA													
11000052	IMPUESTO A LA RENTA													
11000053	IMPUESTO A LA RENTA													
11000054	IMPUESTO A LA RENTA													
11000055	IMPUESTO A LA RENTA													
11000056	IMPUESTO A LA RENTA													
11000057	IMPUESTO A LA RENTA													
11000058	IMPUESTO A LA RENTA													
11000059	IMPUESTO A LA RENTA													
11000060	IMPUESTO A LA RENTA													
11000061	IMPUESTO A LA RENTA													
11000062	IMPUESTO A LA RENTA													
11000063	IMPUESTO A LA RENTA													
11000064	IMPUESTO A LA RENTA													
11000065	IMPUESTO A LA RENTA													
11000066	IMPUESTO A LA RENTA													
11000067	IMPUESTO A LA RENTA													
11000068	IMPUESTO A LA RENTA													
11000069	IMPUESTO A LA RENTA													
11000070	IMPUESTO A LA RENTA													
11000071	IMPUESTO A LA RENTA													
11000072	IMPUESTO A LA RENTA													
11000073	IMPUESTO A LA RENTA													
11000074	IMPUESTO A LA RENTA													
11000075	IMPUESTO A LA RENTA													
11000076	IMPUESTO A LA RENTA													
11000077	IMPUESTO A LA RENTA													
11000078	IMPUESTO A LA RENTA													
11000079	IMPUESTO A LA RENTA													
11000080	IMPUESTO A LA RENTA													
11000081	IMPUESTO A LA RENTA													
11000082	IMPUESTO A LA RENTA													
11000083	IMPUESTO A LA RENTA													
11000084	IMPUESTO A LA RENTA													
11000085	IMPUESTO A LA RENTA													
11000086	IMPUESTO A LA RENTA													
11000087	IMPUESTO A LA RENTA													
11000088	IMPUESTO A LA RENTA													
11000089	IMPUESTO A LA RENTA													
11000090	IMPUESTO A LA RENTA													
11000091	IMPUESTO A LA RENTA													
11000092	IMPUESTO A LA RENTA													
11000093	IMPUESTO A LA RENTA													
11000094	IMPUESTO A LA RENTA													
11000095	IMPUESTO A LA RENTA													
11000096	IMPUESTO A LA RENTA													
11000097	IMPUESTO A LA RENTA													
11000098	IMPUESTO A LA RENTA													
11000099	IMPUESTO A LA RENTA													
11000100	IMPUESTO A LA RENTA													

Fuente: SRI

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

**3.5. Maquinaria, Equipo e Instalaciones (354)**

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

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\$ 2.731,40.

### 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\$ 5.697,10
Valor Deudor Ajustado	USD\$ 971,02		

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 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 101 de la declaración del Impuesto a la Renta.

SRI		DECLARACIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO						Nº: 94766713					
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN Nº HAC-06/00013-00001													
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>													
PERÍODO	MES	1	AÑO	2015	Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE								
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>													
RUC 17023287800		RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ANÁLISIS SOCIAL Y ECONÓMICO ESTADÍSTICA CIA. LTDA											
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>				<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%				401	+	11450,00	401	+	11450,00	401	+	1374,00	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%				402	+	0,00	402	+	0,00	402	+	0,00	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				403	+	0,00	403	+	0,00				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				404	+	0,00	404	+	0,00				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				405	+	0,00	405	+	0,00				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				406	+	0,00	406	+	0,00				
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0,00	407	+	0,00				
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0,00	408	+	0,00				
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>				<b>409</b>	<b>+</b>	<b>11450,00</b>	<b>409</b>	<b>+</b>	<b>11450,00</b>	<b>409</b>	<b>+</b>	<b>1374,00</b>	
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				410	+	0,00	410	+	0,00				
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)						411		+	0,00				
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)						412		+	0,00	412	+	0,00	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				413	+	0,00	413	+	0,00	413	+	0,00	
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>													
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>		<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b>		<b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b> Traslácese campo 429		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b> (Traslácese el campo 485 de la declaración del período anterior)		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> (Mínimo 12% del campo 480)		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b> (482 - 484)		<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> SUMAR 483 + 484	
480	11450,00	481	0,00	482	1374,00	483	37698,40	484	1374,00	485	0,00	486	351851,72

Fuente: Declaración SRI



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	3,106.27
Utilidad Neta - Repartirse	1,221.67	25,653.76	8,063.00	24,080.74	34,938.43
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	3,106.27
Utilidad Neta - Repartirse	1,221.67	25,653.76	8,063.00	24,080.74	34,938.43
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.



## 5. COMPARATIVO DEL BALANCE AJUSTADO

ECONÓMICA CENTRO DE INVESTIGACIONES Y CONSULTORÍA		ANÁLISIS SOCIAL Y ECONÓMICO ESTADIGRAFA CIA. LTDA			NUEVOS SALDOS
		Parcial	DECLARADO ORIGINAL	AJUSTES DEBE HABER	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31/12/2014</b>					
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
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	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>768,590.74</b>		<b>583,909.28</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
<b>Propiedades, Planta y Equipo, Propiedades de Inversión y Activos Biológicos</b>					
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	<b>Total Propiedades, Planta y Equipo, Propiedades de Inversión y Activos Biológicos</b>		<b>68,446.73</b>		<b>74,031.20</b>
<b>Activos Intangibles</b>					
384	Otros Intangibles		30,000.00		30,000.00
389	<b>Total Activos Intangibles</b>		<b>30,000.00</b>		<b>30,000.00</b>
<b>Activos Financieros NO Corrientes</b>					
416	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes NO Corrientes NO Relacionados Locales		255,645.67	255,645.67	-
439	<b>Total Activos Financieros NO Corrientes</b>		<b>255,645.67</b>		<b>-</b>
445	Otros Activos NO Corrientes - Gastos Diferidos		195,888.26		195,888.26
498	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>549,980.66</b>		<b>299,919.46</b>
499	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1,318,571.40</b>		<b>883,828.74</b>

**ASESORES**  
ESTADIGRAFA CIA. LTDA

Armando Arturo Casamiro Valle  
RUCD - Ing. Com. - CPA - Leds.  
www.our.comercio@gmail.com  
Telf. 09881219738 - 0988120423

PASIVOS					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
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	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>174,485.06</b>		<b>128,171.61</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
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	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>517,711.52</b>		<b>272,729.97</b>
579	<b>PASIVOS DIFERIDOS</b>			405,401.72	405,401.72
	Anticipos de Clientes	<b>53,550.00</b>			
	Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo	45,900.00			
	SEMPLADES	7,650.00			
	Venta e IVA Diferido	<b>351,851.72</b>			
	Ventas Facturadas y NO Cobradas	314,153.32			
	IVA Facturado y NO Cobrado	37,698.40			
599	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>692,196.58</b>		<b>806,303.30</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>PATRIMONIO NETO</b>					
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	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>626,374.82</b>		<b>77,525.44</b>
699	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,318,571.40</b>	1,023,928.03	1,023,928.03
<b>ASESORIOS</b>					
<small>Asesorios Arturo Casanueva Valle  MACO - Ing. Com. - EIRL - Loja  www.arturo-casanueva.com  Tel: 0003126738 - 0003126423</small>					
Quito, Marzo 11 del 2016.					