

JUAN MORAN C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2016 Y 2015**

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****1. ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA(LA COMPAÑÍA)**

La Compañía fue constituida en Guayaquil - Ecuador el 25 de agosto de 1997 e inscrita ante el Registrador Mercantil el 23 de octubre de 1997. Su actividad principal es la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría interna y externa, consultoría tributaria y financiera.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros cumplen con cada sección de la NIIF/PYME vigente en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08. G. DSC de noviembre 20 del 2008.

Bases de preparación.- Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto para la revalorización de determinados bienes muebles. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

Nuevas normas e interpretaciones emitidas.- A continuación se indican las nuevas normas e interpretaciones emitidas aplicables a la Firma que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros.

Nuevas normas e interpretaciones		Modificaciones	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Impuesto a las ganancias (diferido)	Contabilización de activos por impuestos diferidos procedentes de "pérdidas no realizadas"; y estimación de ganancias fiscales futuras para la compensación de diferencias temporarias deducibles.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	El 24 de julio del 2014, el IASB concluyó su proyecto de mejora sobre la contabilización de los instrumentos financieros con la publicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros (2014).	1 de enero del 2018, fecha en que ya no se utilizará la NIC 39
NIIF 15	Ingresos de contratos de clientes	El IASB y el FASB emitieron el 28 de mayo del 2014, una nueva norma contable común, sobre el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos establecidos con clientes. Reemplazará a las NIC 11 y NIC 18, así como a las interpretaciones relacionadas con ellas. Es de aplicación retroactiva.	1 de enero del 2018

Mejoras a las NIIF: Corresponde a diversas mejoras, necesarias pero no urgentes, que modifican las siguientes normas: NIIF11, 12 y 15; NIC 1, 12 y 16. Su aplicación es para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2017.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

La Administración de la Compañía considera que la aplicación anticipada de tales normas e interpretaciones no tendrían un impacto significativo en sus estados financieros.

Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisadas en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos
- c) Vida útil de los activos materiales e intangibles
- d) Criterios empleados en la valoración de determinados activos financieros y no financieros; y
- e) Cálculo de provisiones

Flujos de caja.- Incluye movimientos de caja - bancos más equivalentes de efectivo. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se encuentran compensados los activos y pasivos financieros que no originan ingresos o desembolsos

Activos financieros.- Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y cuentas por cobrar comerciales y otras. Los activos son principalmente corrientes, es decir con vencimientos menores a 12 meses desde la fecha del balance.

Cuentas por cobrar.- Son registradas en el momento de su reconocimiento en el balance de situación a su valor de mercado. Corresponden a las cuotas facturadas por honorarios a compañías relacionadas.

La Compañía registra las estimaciones para cuentas incobrables con cargo a resultados y crédito a la provisión para cuentas por cobrar.

Pasivos financieros.- Registrados generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción, son clasificados en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, considerando deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. En períodos posteriores estas obligaciones se valorarán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar, proveedores y otras.- Representa pasivos financieros que no generan explícitamente intereses y se registran a valor nominal y posteriormente se valoran a su valor razonable.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- Los activos y pasivos financieros de la Compañía no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas.

Propiedades y equipos.- Los bienes inmuebles están registrados al costo de adquisición que en ambos casos es igual al valor del mercado.

Vehículos, están presentados por su valor revaluados, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada y el importe acumulado de eventuales pérdidas por deterioro. Las revalorizaciones se llevan a cabo con suficiente regularidad, de tal manera que el valor en libros no difiere sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada período.

La política de la Compañía respecto al registro de las revalorizaciones aumentó el activo y el superávit por revalorización reconocido en “otro resultado integral”.

La depreciación de vehículo, muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones se efectúa de acuerdo con la vida útil determinada por la Administración la misma que en sus informes a diciembre del 2016 y 2015, establecen para cada ítem de activo la siguiente vida útil:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
Instalaciones	10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Vehículo	5
Biblioteca y libros	10

La política de la Compañía para el manejo de la depreciación acumulada de los activos revalorizados esta conforme al párrafo 35(b) de la NIC 16 (Depreciación para el valor revaluado neto, dejando en cero la depreciación anterior).

La depreciación de vehículo, muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones, incluida su revalorización se efectúa mediante el método de línea recta, y se reconocen en resultados.

Provisiones.- La Compañía registra provisiones cuando existe un compromiso o una obligación frente a terceros y es consecuencia de acontecimientos pasados y su liquidación supondrá una salida de recursos, por un importe y/o en un plazo no conocido con certidumbre pero estimables con razonable fiabilidad.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Reconocimiento de Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real principalmente de los servicios ofrecidos por la Compañía y de los costos y gastos en que se incurren, con independencia del momento en que se produzca su corriente monetaria o financiera. De acuerdo con principios establecidos en el marco conceptual de las NIIF's, la Compañía registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Impuesto a la renta.- Generalmente está conformado por el impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido. Hasta el año 2012, el efecto del diferido está compensado en la conciliación tributaria por el gasto de depreciación por revalorización, no deducible fiscalmente.

El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual a partir del año 2013 establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades.

Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye 10%. De conformidad con la Ley, cuando el impuesto causado es cero o menor al anticipo, prevalece éste último, lo cual nos ha sucedido en los años 2015 y 2016.

El activo por impuesto diferido por crédito tributario solo fue reconocido hasta el año 2012 por la pérdida fiscal y su futura amortización proyectada y conservadora, cuando existan ganancias tributarias futuras suficientes para hacer efectivos los créditos tributarios.

Impuesto a la renta diferido; en concordancia con la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento, publicados en el Sup. R.O. No. 405 y 3er.Sup. R.O. 407 de diciembre 29 y 31 del 2014, respectivamente, y en cumplimiento a los Art. 9-Ley y Art.10-Reg., se introduce por primera vez en la legislación tributaria del Ecuador la figura contable del impuesto a la renta diferido (previamente ya contemplado en las NIIF - NIC 12). La Compañía mantiene activo diferido por beneficio fiscal de pérdida de años anteriores; y reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal pasivo por impuesto a la renta diferido, originado por cuanto en el año 2016 el gasto de depreciación por ajuste de activos fijos al costo atribuido es un gasto no deducible, causando que anualmente de acuerdo a la vida útil restante de los activos, en las conciliaciones tributarias, la Compañía tribute sobre este gasto.

Los aspectos más relevantes aplicables a la Compañía, a partir del 1 de enero del 2016 son los siguientes:

- No será deducible del ajuste del costo atribuido de activos fijos, la depreciación. Podría resultar inaplicable para la Firma porque el impuesto causado según base imponible es inferior al impuesto mínimo.
- Permitido el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos, de acuerdo a las condiciones del reglamento.

Provisión por desahucio.- La Compañía registra esta provisión de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo. Debido a que solo existe un empleado en relación de dependencia y cuanto la NIIF/PYME no lo exige, no fue efectuado ningún cálculo actuarial llevado a cabo al final de cada período contable; el ajuste por su actualización es reconocido en resultados.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos están conformados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Caja	327,25	344,52
Bancos	<u>2.427,34</u>	<u>66,90</u>
Subtotal	<u>2.754,59</u>	<u>411,42</u>

Bancos, al 31 de diciembre del 2016 comprende saldo en el Banco Produbanco US\$ 2.427,34; en el 2015 saldo en Banco Produbanco por US\$ 66,90.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están compuestas como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Clientes, facturas por cobrar	2.977,27	3.119,27
Otras cuentas por cobrar y anticipos	<u>9.506,80</u>	<u>9.392,86</u>
Total	<u>12.484,07</u>	<u>12.512,13</u>

- Clientes- facturas por cobrar, no devengan intereses y su plazo de cobro de facturas generalmente es entre 10 y 30 días.
- En los años 2016 y 2015 no existieron honorarios devengados por facturar.
- Otras cuentas por cobrar.- Corresponden a US\$ 8.206,80 por compra de boletos de avión para Consultores Morán Cedillo con préstamo de tarjeta Pacificard. Desde enero a diciembre del 31 del 2016 y año 2015 (US\$ 7.631,66.)
- Anticipos.- Corresponde principalmente a US\$ 1.300 del Ab. Alberto Morán Cedillo que se entregó como anticipo en octubre del 2011.

En ambos años la recuperación del 90% de la cartera es menor a 90 días; y el saldo restante a un promedio de 360 días.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento de este rubro fue el siguiente:

	<u>Saldos a dic.31.2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Baja</u>	<u>Saldo a dic.31.2016</u>
Muebles y enseres	5.071,93		(4.364,86)	707,07
Equipo de oficina	216,39		0	216,39
Equipos de computación	719,40		(719,40)	0
Teléfonos y fax	216,14		0	216,14
Bibliotecas y libros	95,85		(95,85)	0
Vehículo	26.214,29		0	26.214,29
Instalaciones	5.298,82		(2.473,21)	2.825,61
Activos totalmente depre-ciados (US\$1,00 c/u)	<u>3,00</u>	<u>8,00</u>	<u>0</u>	<u>11,00</u>
Subtotal	37.835,82	8,00	(7.653,32)	30.190,50
Depreciación acumulada	<u>(19.802,52)</u>	<u>(713,20)</u>	<u>8.189,42</u>	<u>(12.326,30)</u>
Total	<u>18.033,30</u>	<u>(705,20)</u>	<u>536,10</u>	<u>17.864,20</u>

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****6. OTROS ACTIVOS Y CARGOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre del 2016, corresponden a costos de investigación y desarrollo sobre NIIF's, planes de negocios, publicaciones y planificación tributaria que serán amortizados cuando la Compañía produzca suficientes ingresos de actividades ordinarias

7. PRESTAMOS Y CUENTAS POR PAGAR, SOCIO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están conformados principalmente por sueldos y beneficios sociales del Sr. Juan Morán Cedillo, como se detalla a continuación):

Saldo año 2014	US\$	40.411,56
Sueldos y beneficios sociales año 2015		15.349,55
Préstamo entregado en 15/1/15		<u>3.000,00</u>
Subtotal		58.761,11
(-) Abonos realizados		(9.485,81)
(-) Transferencia a fut. Capitación en Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda.		(45.845,20)
(-) Transferencia a aportes para futuro aumento de capital en JMC Ltda.		<u>(3.430,10)</u>
Saldo al 31/12/2015		0
Sueldos y beneficios sociales año 2016		4.944,15
Préstamo entregado al 31/12/16		<u>10.661,22</u>
Subtotal		15.605,37
(-) Abonos realizados		<u>(14.350,49)</u>
Saldo al 31/12/2016		<u><u>1.254,88</u></u>

8. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la compañía incluido en los estados financieros son similares.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros corresponde al valor al que se podría canjear el instrumento en una transacción corriente entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

9. CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Arriendos por pagar y otros	13.904,99	5.137,00
Angee Gabriela Cía. Ltda.	1.200,00	0
Otros cuentas por pagar	<u>719,25</u>	<u>719,25</u>
Total	<u><u>15.824,24</u></u>	<u><u>5.856,25</u></u>

Arriendos por pagar, corresponden a la Compañía Angee Gabriela.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****10. PROVISIONES LABORALES Y BENEFICIOS SOCIALES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están conformados como sigue:

	(US dólares)
Vacaciones	208,30
Provisión por desahucio	104,17
Décimo tercer sueldo	499,98
Décimo cuarto sueldo	<u>152,40</u>
Total	<u>964,85</u>

Al 31 de diciembre del 2015, la provisión por beneficios sociales de US\$ 6.047,71 y sueldo por pagar no pagables de US\$ 4.951,59 fueron autorizados por el Socio Juan L. Morán Cedillo para que sean transferidas a la cuenta patrimonial “Reservas facultativas”, consecuentemente el saldo de la cuenta quedó encerado.

11. OBLIGACIONES FISCALES, IESS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están conformadas por obligaciones con el SRI e IESS, las cuales son canceladas en enero del año siguiente, como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
SRI:		
IVA y Rte. en la fuente a pagar	4.223,40	2.738,68
IESS:		
Aporte individual	0	94,50
Aporte patronal y otros	<u>0</u>	<u>121,50</u>
Total	<u>4.223,40</u>	<u>2.954,68</u>

12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, existe cuenta por pagar a Pacificard, por US\$ 17.815,78 de los cuales US\$ 8.206,80 pertenecen a cuenta por cobrar a la Compañía Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda. por compra de boletos aéreos. En el año 2015 fue por US\$ 7.631,66

Bono de producción; corresponde al socio Juan L. Morán Cedillo proveniente del año 2011. Al 31/12/2015 el referido valor fue transferido a aportes para futuro aumento de capital.

13. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los principales pasivos financieros de la Compañía corresponden a préstamos al socio principal. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar que provienen directamente de sus operaciones.

Riesgo de mercado.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precio de mercado. Debido a las operaciones segmentadas a Compañías relacionadas, la Compañía no mantiene este riesgo.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****13. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

Riesgo crediticio.- es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera. Este riesgo es mínimo y casi nulo.

Riesgo de liquidez.- Para la Compañía, es la posibilidad de que situaciones adversas del mercado hagan que la compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o que no podamos ejecutar los trabajos de auditorías recurrentes.

14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

En los años 2016 y 2015, el gasto por impuesto a la renta corresponde al anticipo mínimo determinado a las declaraciones anuales – formulario 101.

a) Impuesto a la renta corriente, sobre el estado de resultado no integral

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente por los períodos fiscales 2015 y 2014, fue determinado como sigue:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US dólares)	
Pérdida de operaciones	(A)	(15.652,29)	(7.600,64)
(+) Gastos no deducibles		<u>2.400,00</u>	<u>0</u>
Pérdida tributaria		(13.252,28)	(7.600,64)
(+) Impuesto a la renta; anticipo mínimo	(B)	<u>(394,24)</u>	<u>(509,04)</u>
Pérdida del ejercicio (s)		<u>(13.646,53)</u>	<u>(8.109,58)</u>

15. CAPITAL SUSCRITO, RESERVAS Y APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION**a) Capital suscrito**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social está conformado por 4.000 participaciones de US\$ 1,00 cada una, siendo el principal socio el Sr. Juan L. Morán Cedillo, con una participación del 99%.

b) Aportes para futuras capitalizaciones.- Al 31 de diciembre del 2016 la cuenta aumento con transferencia de cuenta por pagar al socio Juan Morán por US\$ 10.000. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de la cuenta aumento con transferencias de cuenta por pagar y bonos de producción pendiente de pago por US\$ 10.000. Hasta el 31-12-2014, están conformados por aportes del socio Juan Morán Cedillo por US\$ 8.000 por apropiación a la utilidad del año 2010.

c) Reservas legal y facultativa.- En el año 2016 utilizados US\$ 8.109,58 para absorber pérdida del año 2015. En el año 2015 utilizamos US\$ 8.217,41 para absorber pérdida del año 2014; y en el año 2014 utilizamos US\$ 6.151,66 para absorber pérdida del año 2013. Estas reservas fueron efectuadas de conformidad con disposición legal y además en forma voluntaria.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****15. CAPITAL SUSCRITO, RESERVAS Y APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION
(Continuación)**

La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

16. INGRESOS

En los años 2016 y 2015, corresponden a ingresos por honorarios profesionales efectuados a compañía relacionada Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda. por US\$ 15.000 y por gestión de mercadeo Asociación Colegio Americano de Guayaquil US\$ 12.000; Autoridad Portuaria de Guayaquil US\$ 17.200; y UEES por US\$ 150. En el año 2015 honorarios profesionales a compañía relacionada y una factura emitida a RDP (US\$ 3.460 en el 2014)

17. COSTOS Y GASTOS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Gastos operacionales:		
Sueldos	5.000,00	12.000,00
Beneficios sociales	1.222,07	2.717,46
Aportes al IESS y otros	597,94	1.454,86
Bono de producción	10.000,00	0
Honorarios	1.596,60	108,89
Arriendo de inmueble	18.000,00	5.400,00
Mantenimiento y reparaciones	989,08	845,00
Combustible	182,26	133,23
Depreciación	713,20	4.313,95
Provisión desahucio	104,17	250,00
Gastos de viaje	3.674,85	0
Seguros y reaseguros	494,15	664,95
Servicios básicos	1.663,45	1.524,15
Otros	<u>3.481,55</u>	<u>1.662,93</u>
Total	<u>47.719,32</u>	<u>31.075,42</u>
Gastos administrativo:		
Honorarios	111,11	1.565,22
Permisos y otros impuestos	551,01	311,41
Presentes, ayuda	2.755,00	0
Otros	<u>1.518,81</u>	<u>591,47</u>
Total	<u>4.935,93</u>	<u>3.396,61</u>
Gastos de mercadeo	<u>4.803,06</u>	<u>0</u>
Gastos financieros	<u>2.149,74</u>	<u>928,51</u>
Total		

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

18. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2016 y 2015, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son las siguientes:

Saldos:

- En el año 2016 no existió cuenta por cobrar por préstamo a Agrícola Angee Gabriela. En el año 2015 neteamos saldo por cobrar a Agrícola Angee Gabriela, como sigue: año 2015 US\$ 383,51; año 2014 US\$ 24.585,51, préstamo realizado en el año 2009 para compra de suite Cuenca.

Transacciones:

- Honorarios profesionales por US\$ 15.000 y gestión de mercadeo cobrados por US 29.200 y US\$ 26.400 en el año 2015
- Sueldo y beneficios sociales US\$ 1.254,88 y US\$ 2.605,73 respectivamente.
- Arriendos pagados año 2016 US\$ 18.00 y año 2015 US\$ 5.400.

19. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 no existen contratos, compromisos ni contingencias de importancia que requieran revelación o ajustes a los estados financieros.

20. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de realización de la Junta General de Socios, marzo 30 del 2016, no existen eventos posteriores significativos que merezcan revelarse o registrarse en los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2015.
