JUAN MORAN C. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013 Y 2012**

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****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 partir de enero 1 del 2014.- 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:
NIIF 9	Instrumentos financieros	En noviembre de 2013 el IASB añadió a la NIIF 9 los requerimientos relacionados con la contabilidad de coberturas.	Se determinará cuando se finalicen las fases pendientes
NIC 19	Beneficios a los empleados	Cambia significativamente el reconocimiento y la valoración del gasto por pensiones definidas	01 de enero del 2014
NIC 39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición	Norma parcialmente revisada; en transición hasta aplicar NIIF 9.	Enero 1 del 2014

Mejoras a las NIIF: Corresponde a una serie de mejoras, necesarias pero no urgentes, que modifican las siguientes normas: NIIF 2, NIIF 9, NIC 16, NIC 24, NIC 37, NIC 39. Su aplicación es para periodos anuales iniciados en o después del 01 de julio del 2014.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

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 2013 y 2012 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 2013 Y 2012**

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 2013 y 2012, 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 2013 Y 2012****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 estará conformado por el impuesto a la renta corriente. En el año 2013 no calculamos el activo por impuesto a la renta diferido por el beneficio fiscal de las pérdidas del período, debido a la inseguridad de que existan suficientes utilidades futuras para utilizar el crédito tributario.

El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual 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 al 15%.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, no existe pasivo por impuesto diferido, debido a que con la reforma fiscal de junio del 2012 la depreciación por revalorización ya es deducible tributariamente.

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.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos están conformados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Caja	200.00	201,29
Bancos	(53,84)	<u>452,38</u>
Subtotal	<u>146,16</u>	<u>653,67</u>

Bancos, al 31 de diciembre del 2013 y 2012, comprende principalmente saldos mínimos en Banco Produbanco.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están compuestas como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Clientes, facturas por cobrar	37.854,73	17.163,64
Cuentas en proceso de facturación	3.460,00	3.600,00
Otras cuentas por cobrar y liquidar	<u>1.300,00</u>	<u>1.600,00</u>
Total	<u>42.614,73</u>	<u>22.363,64</u>

- Clientes- facturas por cobrar, no devengan intereses y su plazo de cobro de facturas generalmente es entre 10 y 30 días.
- En el 2013, cuentas en procesos de facturación corresponde a honorario devengado RDP y aún no facturado hasta la fecha del cierre contable, los cuales fueron facturados en el mes marzo del 2014.

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 2013 y 2012, el movimiento de este rubro fue el siguiente:

	<u>Saldos a</u> <u>dic.31.2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo a</u> <u>dic.31.2013</u>
Muebles y enseres	5.071,93		5.071,93
Equipo de oficina	216,39		216,39
Equipos de computación	0	719,4	719,4
Teléfonos y fax	216,14		216,14
Bibliotecas y libros	95,85		95,85
Vehículo	26.214,29		26.214,29
Instalaciones	5.298,82		5.298,82
Activos totalmente depre-ciados (US\$1,00 c/u)	<u>3,00</u>	—	<u>3,00</u>
Subtotal	37.116,42	719,40	37.835,82
Depreciación acumulada	<u>(13.482,77)</u>	<u>(1.208,52)</u>	<u>(14.691,29)</u>
Total	<u>23.633,65</u>	<u>(489,12)</u>	<u>23.144,53</u>

6. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a cuenta por cobrar a compañía relacionada Inmobiliaria Angee Gabriela Cía. Ltda. por concepto de fondos provistos en el año 2009 para compra de departamento en Edificio Alfa de la ciudad de Cuenca, neto de abonos efectuados por arriendo de oficina.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****7. PRESTAMOS Y CUENTAS POR PAGAR, SOCIO**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, está conformado por préstamos varios realizados durante el año 2013 al socio Sr. Juan L. Morán Cedillo por US\$ 6.767,70 y valores correspondiente a sueldos y beneficios sociales desde enero a diciembre del 2013 por US\$ 9.055, más saldo proveniente del año 2012 US\$. 20.459,81.

8. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, 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 2013 y 2012, están constituidas como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Proveedores	0	695,10
Arriendos por pagar y otros	18.316,00	11.232,00
Otros cuentas por pagar	<u>359,25</u>	<u>741,25</u>
Total	<u>18.675,25</u>	<u>12.668,35</u>

10. PROVISIONES LABORALES Y BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están conformadas como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Vacaciones	2.319,80	1.959,94
Provisión por desahucio	1.714,97	1.303,72
Décimo tercer sueldo	96,64	63,73
Décimo cuarto sueldo	425,00	308,65
Sueldo por pagar	<u>2.500,98</u>	<u>598,28</u>
Total	<u>7.057,39</u>	<u>4.234,32</u>

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****11. OBLIGACIONES FISCALES, IEES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están conformadas por obligaciones con el SRI e IEES, las cuales son canceladas en enero del año siguiente, como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
SRI:		
IVA y Rte. en la fuente a pagar	1.663,06	234,13
IEES:		
Aporte individual	120,72	69,28
Aporte patronal y otros	<u>148,10</u>	<u>92,95</u>
Total	<u>1.931,88</u>	<u>396,36</u>

12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están conformados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Bonos de producción, año 2011	7.600,00	7.600,00
Pacificard S.A.	<u>2.806,71</u>	<u>749,57</u>
Total	<u>10.406,71</u>	<u>8.349,57</u>

Bono de producción corresponde al socio Juan L. Morán Cedillo proveniente del año 2011.

13. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Al 31 de diciembre del 2013, 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.

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.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

En los años 2013 y 2012, 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 2013 y 2012, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente por los períodos fiscales 2013 y 2012, fue determinado como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
Pérdida de operaciones	(A)	(5.606,27)	(11.775,74)
(+) Gastos no deducibles		<u>0</u>	<u>0</u>
Pérdida tributaria		(5.606,27)	(11.775,74)
(+) Provisión para impuesto a la renta; anticipo mínimo en 2012	(B)	<u>(545,39)</u>	<u>(837,32)</u>
Pérdida del ejercicio		<u>(6.151,66)</u>	<u>(12.613,06)</u>

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

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, 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.- 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.- Estas reservas acumuladas hasta diciembre 31 del 2013 fueron efectuadas de conformidad con disposición legal y además en forma voluntaria. 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 2013 y 2012, corresponden a ingresos por honorarios profesionales efectuados a compañía relacionada Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda. y RDP.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011****17. COSTOS Y GASTOS**

El origen y sus acumulaciones durante los años 2013 y 2012, fueron causados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Gastos operacionales:		
Sueldos	8.000,00	7.860,00
Beneficios sociales	1.817,26	1.366,18
Aportes al IESS y otros	1.243,67	1.557,41
Honorarios	0	0
Arriendo de inmueble	9.600,00	5.400,00
Mantenimiento y reparaciones	142,64	87,94
Combustible	61,97	227,47
Depreciación	1.208,52	1.161,10
Transporte	0	0
Provisión desahucio	371,50	163,72
Gastos de viaje	205,74	329,82
Seguros y reaseguros	641,68	518,01
Servicios básicos	1.571,08	2.565,46
Otros	<u>1.804,28</u>	<u>1.125,56</u>
Total	<u>26.668,34</u>	<u>22.362,67</u>
Gastos administrativo:		
Sueldos	2.040,00	0
Beneficios sociales	534,76	2.671,45
Aportes al IESS y otros	202,09	0
Honorarios	1.711,11	1.600,00
Mantenimiento y reparaciones	0	379,23
Gastos bancarios	80,29	1.118,24
Gastos financieros	348,42	1.388,53
Permisos y otros impuestos	1.104,88	794,23
Otros	<u>973,35</u>	<u>2.172,86</u>
Total	<u>6.994,90</u>	<u>10.124,54</u>

18. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2013 y 2012, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son las siguientes:

Saldos:

- Cuentas por cobrar corresponde a préstamo a la Cía. Agrícola Angee Gabriela por US\$ 24.585,51 realizado en el año 2009 para compra de suite Cuenca.

Transacciones:

- Honorarios profesionales cobrados US 27.860 y US\$ 22.100, respectivamente.
- Sueldo y beneficios sociales US\$ 3.103,33 y US\$ 858,46 respectivamente.
- Arriendos pagados US\$ 9.600 y US\$ 10.800, respectivamente.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

19. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 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 2013 y la fecha de realización de la Junta General de Socios, marzo 31 del 2014, no existen eventos posteriores significativos que merezcan revelarse o registrarse en los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2012.