



*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

JUAN MORAN C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014 Y 2013**

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

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

JUAN MORAN C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

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 2014 y 2013 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 2014 Y 2013**

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

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

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

JUAN MORAN C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos están conformados como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Caja	349,30	200,00
Bancos	<u>117,22</u>	(53,84)
Subtotal	<u>466,52</u>	<u>146,16</u>

Bancos, al 31 de diciembre del 2014 y 2013, comprende principalmente saldos mínimos en Banco Prohubanco.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están compuestas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Clientes, facturas por cobrar	44.177,85	37.854,73
Cuentas en proceso de facturación	0	3.460,00
Otras cuentas por cobrar y liquidar	<u>1.757,12</u>	<u>1.300,00</u>
Total	<u>45.934,97</u>	<u>42.614,73</u>

- Clientes- facturas por cobrar, no devengan intereses y su plazo de cobro de facturas generalmente es entre 10 y 30 días.
- En el año 2014 no existieron honorarios devengados por facturar. 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 2014 y 2013, el movimiento de este rubro fue el siguiente:

	<u>Saldos a dic.31,2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo a dic.31,2014</u>
Muebles y enseres	5.071,93		5.071,93
Equipo de oficina	216,39		216,39
Equipos de computación	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	37.835,82	0	37.835,82
Depreciación acumulada	<u>(14.691,29)</u>	<u>(797,28)</u>	<u>(15.488,57)</u>
Total	<u>23.144,53</u>	<u>(797,28)</u>	<u>22.347,25</u>

JUAN MORAN C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, se ha logrado cruzar cuentas por US\$ 24.202,00 con la 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, con cuentas por pagar por arriendo de oficina, nota 9 y 17.

7. PRESTAMOS Y CUENTAS POR PAGAR, SOCIO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 están conformados principalmente por: a) sueldos y beneficios sociales del Sr. Juan Morán Cedillo del año 2014 por US\$ 8.178,92; y b) saldo acumulado del año 2013 por US\$ 32.372,29 por remuneración años 2013/2012 y otros, neto de abonos.

8. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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 2014 y 2013, están constituidas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Proveedores	0	0
Arriendos por pagar y otros	0	18.316,00
Otros cuentas por pagar	<u>699,25</u>	<u>359,25</u>
Total	<u><u>699,25</u></u>	<u><u>18.675,25</u></u>

10. PROVISIONES LABORALES Y BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están conformadas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Vacaciones	2.909,48	2.319,80
Provisión por desahucio	2.007,47	1.714,97
Décimo tercer sueldo	94,35	96,64
Décimo cuarto sueldo	422,91	425,00
Sueldo por pagar	<u>4.491,59</u>	<u>2.500,98</u>
Total	<u><u>9.925,80</u></u>	<u><u>7.057,39</u></u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

11. OBLIGACIONES FISCALES, IEES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están conformadas por obligaciones con el SRI e IEES, las cuales son canceladas en enero del año siguiente, como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
SRI:		
IVA y Rte. en la fuente a pagar	2.475,66	1.663,06
IEES:		
Aporte individual	119,37	120,72
Aporte patronal y otros	<u>138,82</u>	<u>148,10</u>
Total	<u>2.733,85</u>	<u>1.931,88</u>

12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están conformados como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Bonos de producción, año 2011	7.600,00	7.600,00
Pacificard S.A.	<u>2.653,79</u>	<u>2.806,71</u>
Total	<u>10.253,79</u>	<u>10.406,71</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 2014, 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 precios 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 2014 Y 2013**

14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

En los años 2014 y 2013, el gasto por impuesto a la renta corresponde al anticipo mínimo determinado a las declaraciones anuales

JUAN MORAN C. LTDA.
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

17. COSTOS Y GASTOS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2014 y 2013, fueron causados como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Gastos operacionales:		
Sueldos	9.500,00	8.000,00
Beneficios sociales	2.839,87	1.817,26
Aportes al IESS y otros	1.559,35	1.243,67
Honorarios	0	
Arriendo de inmueble	5.400,00	9.600,00
Mantenimiento y reparaciones	340,86	142,64
Combustible	95,83	61,97
Depreciación	797,28	1.208,52
Transporte	0	0
Provisión desahucio	250,00	371,50
Gastos de viaje	417,27	205,74
Seguros y reaseguros	509,85	641,68
Servicios básicos	1.752,55	1.571,08
Otros	<u>1.060,52</u>	<u>1.804,28</u>
Total	<u>24.523,38</u>	<u>26.668,34</u>
Gastos administrativo:		
Sueldos	2.012,58	2.040,00
Beneficios sociales	593,15	534,76
Aportes al IESS y otros	232,54	202,09
Honorarios	1.700,00	1.711,11
Gastos bancarios	175,67	80,29
Permisos y otros impuestos	1,83	362,52
Otros	<u>805,74</u>	<u>1.518,74</u>
Total	<u>5.521,51</u>	<u>6.449,51</u>

18. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2014 y 2013, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son las siguientes:

Saldos:

- En el año 2014 neteamos cuentas por cobrar correspondiente 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 22.940 y US\$ 24.400, respectivamente.
- Sueldo y beneficios sociales US\$ 2.605,73 y US\$ 3.103,33 respectivamente.
- Arriendos pagados US\$ 5.400 y US\$ 9.600, respectivamente.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

19. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 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 2014 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.



*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[**Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features**](#)