



*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.

- **Informe del Presidente**
- **Informe del Comisario**
- **Estados financieros por los años terminados el
31 de diciembre del 2017 y 2016**



*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.

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2017 Y 2016**

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

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

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 2017 y 2016 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 2017 Y 2016**

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 2017 Y 2016**

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

DS
DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US dólares)	
Caja	200,00	327.25
Bancos	<u>118.00</u>	<u>2.427.34</u>
Subtotal	<u>318,00</u>	<u>2.754,59</u>

Al 31 de diciembre del 2016 comprende saldo en caja US\$ 200 y en Banco Produbanco US\$ 118.00; en el 2016 saldo en Banco Produbanco por US\$ 2.427,34

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, están compuestas como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US dólares)	
Cientes, facturas por cobrar	150,00	2.977,27
Otras cuentas por cobrar y anticipos	<u>43.844,63</u>	<u>9.506,80</u>
Total	<u>43.944,63</u>	<u>12.484,07</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 2017 y 2016 no existieron honorarios devengados por facturar.
- Otras cuentas por cobrar.- Corresponden a préstamo a Consultores Morán Cedillo constituido a través de avances en efectivo con tarjeta Black Produbanco del Sr. Juan Morán US\$ 29.300, más intereses US\$ 1.819,38; y por otros préstamos por US\$ 11.425,25; en el año 2016 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
- 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 2017 y 2016, el movimiento de este rubro fue el siguiente:

	<u>Saldos a</u> <u>dic.31,2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Baja</u>	<u>Saldo a</u> <u>dic.31,2017</u>
Muebles y enseres	707,07		0	707,07
Equipo de oficina	216,39		0	216,39
Teléfonos y fax	216,14		0	216,14
Vehículo	26.214,29		0	26.214,29
Instalaciones	2.825,61	421,08	0	3.246,69
Activos totalmente depre-ciados (US\$1,00 c/u)	<u>11,00</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11,00</u>
Subtotal	30.190,50	421,08	0	30.611,58
Depreciación acumulada	<u>(12.326,30)</u>	<u>0</u>	<u>(3.377,04)</u>	<u>(15.703,34)</u>
Total	<u>17.864,20</u>	<u>421,08</u>	<u>(3.377,04)</u>	<u>14.908,24</u>

JUAN MORAN C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

6. OTROS ACTIVOS Y CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponden a costos de investigación y desarrollo sobre NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

10. PROVISIONES LABORALES Y BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2017 no existió empleado en relación de dependencia por lo cual no hubo provisión de beneficios sociales; en el año 2016, la provisión por beneficios sociales fue de US\$ 964,85.

11. OBLIGACIONES FISCALES, IESS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, están conformadas por obligaciones con el SRI e IESS, las cuales son canceladas en enero del año siguiente, como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US dólares)	
SRI:		
IVA y Rte. en la fuente a pagar	3.391,89	4.223,40
IESS:		
Aporte individual	0	0
Aporte patronal y otros	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>3.391,89</u>	<u>4.223,40</u>

12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, están constituidas como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US dólares)	
Pacificard S.A.	18.092,23	17.815,78
Tarjeta Black Produbanco	12.774,74	0
Obligación bancaria	<u>1.989,92</u>	<u>0</u>
Total	<u>32.856,89</u>	<u>17.815,78</u>

Pacíficard, por US\$ 18.092,23 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 2016,

Tarjeta Black Produbanco, valores por cobrar a Consultores Morán Cedillo por prestamos realizados en el año 2017.

Obligación bancaria, corresponde a sobregiro bancario del Produbaco.

13. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los principales pasivos financieros de la Compañía corresponden a préstamos al socio principal y compañía relacionada. 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 2017 Y 2016**

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 2017 y 2016, el gasto por impuesto a la renta corresponde al anticipo mínimo determinado a las declaraciones anuales

DS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

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 2017 y 2016 corresponden a ingresos por honorarios profesionales efectuados a compañía relacionada Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda. por US\$ 15.173,39 en el año 2017; y en el año 2016 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.

17. COSTOS Y GASTOS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2017 y 2016, fueron causados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US dólares)	
Gastos operacionales:		
Sueldos	0	5.000,00
Beneficios sociales	0	1.222,07
Aportes al IESS y otros	0	597,94
Bono de producción	0	10.000,00
Honorarios	0	1.596,60
Arriendo de inmueble	0	18.000,00
Mantenimiento y reparaciones	1.288,50	989,08
Combustible	226,52	182,26
Depreciación	3.377,04	713,20
Provisión desahucio	0	104,17
Gastos de viaje	808,29	3.674,85
Seguros y reaseguros	646,74	494,15
Servicios básicos	1.801,34	1.663,45
Otros	<u>506,34</u>	<u>3.481,55</u>
Total	<u>8.654,77</u>	<u>47.719,32</u>
Gastos administrativo:		
Honorarios	1.600,00	111,11
Permisos y otros impuestos	289,90	551,01
Presentes, ayuda	50,00	2.755,00
Comisariato	1.493,78	0
Otros	<u>2.667,01</u>	<u>1.518,81</u>
Total	<u>6.100,69</u>	<u>4.935,93</u>
Gastos de mercadeo	<u>0</u>	<u>4.803,06</u>
Gastos financieros	<u>459,60</u>	<u>2.149,74</u>
Total	<u>15.215,06</u>	<u>59.608,05</u>

18. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2017 y 2016, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son las siguientes:

Saldos:

- En los años 2017 y 2016 no existieron 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 con Consultores Moràn Cedillo por US\$ 14.233,41

19. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 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 2017 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 2016.



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

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