

**ULLOA MORA CIA. LTDA.**  
Notas contables a Estados Financieros  
Por el período que termina el 31 de diciembre del 2012

### **Historia de la empresa**

La compañía fue creada en el Registro Mercantil con un capital de US \$10000

### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

### **Bases de preparación**

Los estados financieros de ULLOA MORA Cia Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), a partir del año 2012. El año anterior, es decir el 2011 fue el año de transición de normas NEC a NIIF.

### **Políticas contables significativas**

#### **Activos**

##### **Activos corrientes**

1. **Efectivo y equivalentes de efectivo**  
*(Activo disponible: Caja, Bancos)*

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación financiera.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden el efectivo y equivalentes de efectivo son las englobadas en Caja y sus subcuentas y Bancos y sus subcuentas y clientes por depositar.

Al 31 de diciembre del 2012, nuestro saldo en efectivos o equivalentes de efectivo \$2523.81

2. **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**  
*(Activo exigible: Clientes, cuentas por cobrar, anticipo proveedores, I.R. corriente)*

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables.

El reconocimiento inicial se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva en caso de tratarse de plazos sobre los establecidos como normales, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son las englobadas en el “activo exigible”

Al 31 de diciembre del 2012, nuestro saldo fue de \$4322.90

### **Activos no corrientes**

#### **3. Propiedad, planta y equipo.**

##### ***i. Medición en el momento del reconocimiento***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo si es que tienen un valor superior a \$500 dólares.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta que esté listo para operar.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

##### ***ii. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo***

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro, el saldo de la reserva de revaluación (en caso de haberla), es transferido directamente a utilidades retenidas.

**En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación “Propiedad, planta y equipo”**

Al 31 de diciembre del 2012, nuestro saldo en efectivos fue de \$15898.53

#### **4. Impuestos diferidos**

##### ***Medición en el momento del reconocimiento***

La compañía reconoce un activo (o pasivo) por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar (o pagar) en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos (y pasivos) de la Compañía en el Estado de Situación Financiera o Balance General y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, (y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores) (29.9).

## **Pasivos**

### **Pasivos corrientes**

5. ***Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar***  
***(Proveedores, otras Ctas. y Doctos. por pagar, obligaciones tributarias, obligaciones con IESS, obligaciones laborales, otras obligaciones L/P, anticipo de clientes)***

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera o Balance General, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre del 2012, nuestro saldo fue de \$24095.46

6. ***Préstamos***  
***(Préstamo socios, otras Ctas. y Dctos. por pagar, préstamos por pagar)***

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

7. ***Impuestos***

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido en caso de haberlo.

***i. Impuesto corriente (I.R. por pagar)***

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

***ii. Impuestos diferidos (Activo no corrientes. Impuestos)***

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

***iii. Impuestos corrientes y diferidos***

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio,

en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

#### **8. *Provisiones (provisiones laborales, provisiones no laborales)***

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro: “provisiones laborales”

#### **9. *Beneficios a empleados***

##### **i. *Participación a trabajadores (Participación a trabajadores)***

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables.

## **Patrimonio**

#### **10. *Capital Social***

El capital social autorizado consiste del valor de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Al 31 de diciembre del 2012, nuestro saldo fue de \$10000.00

#### **11. *Aporte para futuras capitalizaciones***

Consiste de aportes en monetario o especies que los socios han aportado de común acuerdo, para que en un futuro sean incorporados al capital social, luego del proceso legal respectivo. De ser en monetario debe estar respaldado por el ingreso en caja, de ser en especies con el peritaje adecuado. En todo caso debe constar en resolución de Junta.

#### **12. *Reserva legal***

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

#### **13. *Resultado acumulado por adopción de las NIIF***

La Superintendencia de Compañías resolvió que todos los efectos contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el período de transición deben manejarse en esta cuenta de Patrimonio. Los valores registrados en esta cuenta no pueden

distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

Puesto que la Compañía desde su inicio ha aplicado NIIF para PYMES, esto no es aplicable.

Al 31 de diciembre del 2012, nuestro saldo acumulado en pérdidas y ganancias de años anteriores fue de \$15132.58

## **Ingresos, costos y gastos**

### **14. Ingresos**

#### ***i. Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro “ingresos”

Al 31 de diciembre del 2012, nuestro saldo fue de \$ 58879.19

### **15. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen, (en este punto podría haber problema con el ente de control tributario, ya que los anexos que se presentan al ente se basan en las fechas de factura, los cuales deben coincidir con los registros contables correspondientes).

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro “egresos”

Al 31 de diciembre del 2012, nuestro saldo fue de \$ 45342.35

## **Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif)**

La Superintendencia de Compañías estableció que las Compañías clasificadas como PYMES deben llevar la contabilidad bajo NIIF o NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA A**

#### **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía ULLOA MORA CIA LTDA., es una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES, tanto en sus activos, pasivos, patrimonio y las cuentas de resultado, en todos sus requisitos.

#### **Sección 3 Cumplimiento con la NIIF para las PYMES**

Sección 3.3 Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Sección 3.4 En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación.

Sección 3.5 Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF de acuerdo con el párrafo 3.4, revelará:

- (a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
- (b) Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.
- (c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos en la Sección 2, y el tratamiento adoptado.

### **NOTA B**

#### **ACTIVOS CORRIENTES**

Los activos corrientes de ULLOA MORA Cia Ltda. durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2012 fueron:

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>23095,56</b>
<b>10101</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		2523,81
1010102	Caja General	2522,67	
1010103	Banco	1,14	
<b>10102</b>	<b>Activos financieros</b>		4322,90
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	2633,23	
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas	100,00	
1010208	Otras cuentas por cobrar no relacionados	2178,67	
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables	-589,00	
<b>10103</b>	<b>Inventarios</b>		7850,71
1010306	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén - comprado a de terceros	7850,71	
<b>10105</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>		7389,25
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)	4893,67	
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa ( i. r.)	2495,58	
<b>10106</b>	<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas</b>		
<b>10107</b>	<b>Otros activos corrientes</b>		1008,89
1010703	Retenciones recibidas Renta	1008,89	

---

De los Activos Corrientes tenemos un Inventario Final de \$7850.71 que será disponible para la venta al 2013.

### NOTA C

#### ACTIVOS NO CORRIENTES

Los Activos No Corrientes de ULLOA MORA Cia Ltda. durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2012 fueron:

<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>10201</b>	<b>Propiedades, planta y equipo</b>		15898,53
1020105	Muebles y enseres	889,84	
1020106	Maquinaria y equipo	6020,96	
1020108	Equipo de computación	2112,25	
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	9992,64	
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-3117,16	

---

### NOTA D

#### PASIVOS CORRIENTES

Los Pasivo Corrientes de ULLOA MORA Cia Ltda. durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2012 fueron:

<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
	<b>Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b>		
<b>20101</b>	<b>resultados</b>		
	<b>Pasivos por contratos de arrendamiento financieros</b>		
<b>20102</b>	<b>financieros</b>		
	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
<b>20103</b>	<b>Proveedores</b>		7326,42
2010301	Cuentas y documentos por pagar Locales	7326,42	
<b>20105</b>	<b>Provisiones</b>		1518,83
2010501	Provisiones Locales	1518,83	

<b>20106</b>	<b>Porción corriente de obligaciones emitidas</b>		4418,94
2010601	Obligaciones emitidas corto plazo	4418,94	
<b>20107</b>	<b>Otras obligaciones corrientes</b>		11612,12
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES NO		
2010707	RELACIONADOS	11612,12	
<b>20108</b>	<b>Cuentas por pagar diversas/relacionadas</b>		
<b>20109</b>	<b>Otros pasivos financieros</b>		1714,65
2010901	Prestamos de accionistas	1714,65	

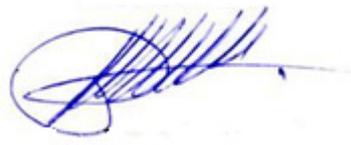
**NOTA E**

**PATRIMONIO**

El patrimonio de la compañía ULLOA MORA CIA LTDA. durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2012 está conformado por:

<b>Patrimonio</b>	<b>Al 31/12/2012</b>
Capital Social	10.000.00
Utilidad o perdidas acumuladas	15.132.58
Pérdida del ejercicio actual	-12.729.53
<b>Total patrimonio</b>	<b>12403.05</b>

  
 .....  
 MOSQUERA VASQUEZ ALBERTO FERNANDO

  
 .....  
 IRMA QUIMENA OCHOA MALDONADO  
**C.I.: 0101502631001**  
**CONTADOR GENERAL**