

ULLOA MORA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

EJERCICIO FISCAL 2019

ULLOA MORA CIA. LTDA.

Notas Contables a los Estados Financieros

Desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019

HISTORIA DE LA EMPRESA

La empresa Ulloa Mora Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Cuenca en las calle Cosmopolita y Quita. La compañía fue creada en el Registro Mercantil con un capital de \$10.000.00.

DECLARACIÓN DE LIQUIDACION DE LA COMPAÑÍA

Debido a que la Compañía no ha tenido ingresos y por el contrario ha venido arrastrando pérdidas desde años atrás, se ha tomado la decisión mediante junta general de accionistas, dar por liquidada la empresa Ulloa Mora Cía. Ltda.

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 ELABORACION

Estos estados financieros de Ulloa Mora Cía. Ltda. se han elaborado de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La moneda utilizada para la elaboración de los estados financieros es el dólar (\$) americano (US\$ DE LOS ESTADOS UNIDOS)

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**ACTIVOS****ACTIVOS CORRIENTES****1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO. (Activo****disponible: Caja, Bancos)**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos, caja general, los depósitos a plazo en entidades financieras, otras

inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

**2. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
(Activo exigible: Clientes. Cuentas por cobrar, anticipo proveedores, IR corriente)**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas x cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

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 comprende las cuenta comerciales por cobra y otras cuentas por cobrar son a englobadas en el “activo exigible”

EXISTENCIAS

Las existencias de ULLOA MORA CIA. LTDA. Se valorizan de acuerdo al método Promedio ponderado.

El costo de las existencias y las existencias consumidas se determina usando el método Precio Medio Ponderado.

ACTIVOS NO CORRIENTES

1. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

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.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

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

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

2. 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 pero 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 procedente de periodos anteriores).

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

3. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

(Proveedores, otras Ctas. y Doc. Por pagar, obligaciones tributarias, obligaciones con IESS obligaciones laborales, otras obligaciones l/p, anticipo 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.

4.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.

5.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 correspondiente generalmente para 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.

iii. Impuestos corriente y diferidos

Los impuestos corriente 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 de resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

6. PROVISIONES

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 las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requerido para cancelar un 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"

7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Participación a trabajadores (Participación trabajadores)

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

PATRIMONIO

8. CAPITAL SOCIAL

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

9. 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.

10. 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.

11. RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCIÓN DE LA 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.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

12. 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.

13. 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 presenta 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 gastos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA A

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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

Sección 3 Cumplimiento con a NIIF para la 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 la PYMES a menos que cumplan

Sección 3.4 En las circunstancias extremadamente excepciones 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 la 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 presenta 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

- **ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y Equivalente de efectivo.- Se encuentra registrado un valor de \$0.00 debido a que la empresa desde el año 2016 hasta la actualidad no ha generado ventas.

Activos por impuestos corrientes.- La empresa tiene registrado un valor de:

DESCRIPCION	VALOR
C.T.IVA	0.00
CT.RENTA	2.08
TOTAL	2.08

- **ACTIVOS NO CORRIENTES**

Propiedades planta y equipo.- En este rubro se encuentran registrados los siguientes activos:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Maquinaria y Equipo	1070.96
Muebles y Enseres	0.00
Equipos de Computación	2112.25
TOTAL	3183.21

En depreciaciones acumuladas se encuentra registrado un valor de \$ 2409.64

NOTA C

PASIVO

- **PASIVO CORRIENTE**
Cuentas y Documentos x Pagar.- En esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 0.00.

- **PASIVO NO CORRIENTE**
La compañía no registra valores no corrientes en este año.

NOTA D**PATRIMONIO**

La empresa tiene registrado en su patrimonio los valores correspondientes a:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Capital	10.000.00
Reserva Legal	15.47
Util. Acum. Ej. Anteriores	139.19
(-)Perdidas Ac. Ej. Anteriores	9096.59
(-)Pérdida del Ejercicio	282.42
TOTAL	775.65

Al final del periodo al 31 de diciembre del 2019 se tiene en pasivo más patrimonio un total de \$ 775.65.

NOTA E**COSTOS Y GASTOS****Gastos**

En gastos se encuentra registrado:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Sueldos y Salarios	178.42
Otros(pago de internet)	104.00
TOTAL	282.42

Al 31 de diciembre la empresa registra una pérdida de \$282.42