

STOCKMODA S.A.
BALANCE GENERAL
 Al 31 de diciembre del 2014
 Expresado en dólares americanos


ACTIVOS			TOTALES
Activo Corriente			199,929.79
Banco Pichincha	6	333.54	
Clientes	7	81,381.07	
Prestamos Empleados		796.55	
Anticipo Proveedores		2,500.00	
Cuentas por Cobrar Relacionadas	8	93,634.64	
Credito Tributario Fuente		4,102.65	
Credito Tributario Iva		17,181.34	
TOTAL ACTIVOS			199,929.79

PASIVO			
Pasivo Corriente			164,999.01
Sobregiro Contable		13,518.69	
Proveedores Nacionales	10	1,017.85	
Obligaciones Laborales		1,486.64	
Participación Laboral		4,975.60	
Obligaciones Tributarias Corrientes		1,576.84	
Impuesto a la Renta por Pagar		8,650.27	
Obligaciones con el IESS		756.00	
Dividendos por Pagar		132,373.40	
Provisión de Comisiones		643.73	
Pasivo a Largo Plazo	11		386.00
Jubilación Laboral		335.00	
Desahucio		51.00	
TOTAL PASIVO			165,385.01

PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado		10,000.00	
Reserva Legal		5,000.00	
UTILIDAD AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	16	19,544.78	
TOTAL PATRIMONIO			34,544.78

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			199,929.79
------------------------------------	--	--	-------------------


Ing. Mauricio Rojas
 Gerente General


Ing. Jeanneth Vásquez
 Contadora

STOCKMODA S.A.
BALANCE DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2014
Expresado en dólares americanos

INGRESOS		146,802.18
INGRESOS OPERACIONALES		
Servicios Comerciales	146,802.18	146,802.18
TOTAL INGRESOS		
GASTOS OPERACIONALES		- 224,309.23
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
GASTOS DE PERSONAL		(24,870.62)
Sueldos	(17,487.83)	
Beneficios Sociales	(2,929.15)	
Aportes al less	(2,801.09)	
Otros Beneficios empleados	(1,652.55)	
GASTOS GENERALES		(70,996.84)
Honorarios Profesionales	(16,121.75)	
Gastos de Gestión	(4,221.48)	
Gastos de Viajes	(2,001.13)	
Suministros de Limpieza y cafetería	(983.36)	
Depreciación Activos Fijos	(3,571.44)	
Impuestos y Contribuciones	(2,475.18)	
Servicios Compartidos	(41,200.00)	
Servicios Prestados	(389.50)	
Provisión por Deshaucio	(33.00)	
GASTOS DE VENTAS		- 128,441.77
GASTOS GENERALES		(128,441.77)
Comisiones por Ventas	(127,798.04)	
Provisión por comisiones	(643.73)	
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Servicios Compartidos	133,815.59	139,815.59
Venta de Activo Fijo	6,000.00	
GASTO NO OPERACIONALES		
Pérdida por venta de Activos Fijos	- 17,410.68	- 29,137.90
Gastos Bancarios	- 602.88	
Gastos no deducibles	- 11,124.34	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS 2014		33,170.64
Participación Laboral	15	4,975.60
Impuesto a la Renta		8,650.27
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS 2014		19,544.78


Ing. Mauricio Rojas
 Gerente General


Ing. Jeanneth Vásquez
 Contadora

NOMINA DE LOS ACCIONISTAS DE LA EMPRESA

MARJUSAN LLC	8.500,00
Rojas Berrú Juan Carlos	500,00
Rojas Berrú Santiago David	500,00
Rojas Berrú Vicente Mauricio	500,00
TOTAL	10.000,00

Nota 3.- POLITICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

3.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros de **STOCKMODA S.A.** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2014 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los riesgos contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

3.2 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución y su vida útil sea superior a cinco años. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivalente a la diferencia entre precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificaran como ingresos operacionales sino como utilidad en ventas de activos fijos.

3.5 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada periodo recoge tanto el impuesto a la renta como impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2014 y sucesivos.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento de Registro Oficial N° 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2012, 23% para el año 2013 y 22% a partir del año 2014.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice el pasivo se cancele.

3.6 PROVISIONES

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

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

3.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.- El importe de la obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizando por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que pueden surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizara el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación para trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

3.8 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación de servicios se reconocen en base a su grado de realización. Los mismos que provienen actividades ordinarias en el período contable donde ocurre la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en la que se espere obtener beneficios económicos, y estos se reportan de manera fiable al final de cada período contable.

3.9 GASTOS

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

3.10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS NO DERIVADOS

Cuentas por cobrar comerciales y cuentas por relacionadas.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable

más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial los documentos y cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja. El periodo de crédito promedio sobre la venta es de 30 y 60 días.

3.11 PASIVOS FINANCIEROS

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

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 y 90 días.

C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la conformidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigente en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y su mantenimiento.

4.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. A partir del año 2013 la Empresa adoptara las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Los periodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros, cumplen con los requisitos de la práctica contable general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina NEED, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El Estado de Pérdidas y Ganancias están preparando a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los gastos de periodo tributario son reconocidos evidenciando las transiciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

RESTRICCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se reviso los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2014 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Régimen Tributario Interno, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos de registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

5.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

ACTIVO

CORRIENTE EXEGIBLE

Nota 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponden a los saldos conciliados de Bancos.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
BANCO PICHINCHA	333.54	472.82
TOTAL	333.54	472.82

CUENTAS POR COBRAR

Nota 7. CLIENTES

Corresponden a cartera de clientes del cual no se realizo deterioro de cartera por ser considerada una cartera sana que no refleja morosidad.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
CLIENTES	81,381.07	16,408.21
TOTAL	81,381.07	16,408.21

Nota 8. RELACIONADAS

Son préstamos temporales otorgados por la empresa, para agilizar el proceso de operaciones que se presenten entre sus relacionadas.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
REPMAJUSA S.A.	93,634.64	549,500.00
TOTAL	93,634.64	549,500.00

Nota 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La empresa al momento ya no cuenta con el vehículo marca Land Rover de placa PDB-7051, que fue vendido el 19 de septiembre del 2014.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
VEHICULOS	0.00	26785.71
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	-5803.59
TOTAL	0.00	20,982.12

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Nota 10. PROVEEDORES

Corresponde a proveedores que se encuentran relacionados con la actividad de la empresa.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PROVEEDORES	-1,017.85	-55,765.23
TOTAL	-1,017.85	-55,765.23

PASIVO NO CORRIENTE

Nota 11. PROVISIONES LABORALES

Según el estudio actuarial se registro las siguientes provisiones laborales por Jubilación Laboral y Desahucio del año 2014.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
JUBILACION LABORAL	-335.00	-112.00
DESHAUCIO	-51.00	-18.00
TOTAL	-386.00	-130.00

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Nota 12. INGRESOS

Los ingresos que se registran, son por actividades comerciales de acuerdo al siguiente detalle:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
INGRESOS OPERACIONALES	146,802.18	390,392.30
Servicios Comerciales	146,802.18	171,427.36
Servicios Comerciales Relacionados	-	250,844.03
Devolución en Ventas	-	(31,879.09)

Nota 13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Representan los gastos devengados en el periodo incurridos para el desenvolvimiento administrativo de la compañía, los mismos que se detalla a continuación:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>2014</u>	<u>2013</u>
GASTOS DE PERSONAL	(24,870.62)	(7,928.95)
Sueldos	(17,487.83)	(6,415.30)
Beneficios Sociales	(2,929.15)	(334.36)
Aportes al IESS	(2,801.09)	(1,179.29)
Otros Beneficios empleados	(1,652.55)	-
GASTOS GENERALES	(70,996.84)	(108,716.06)
Honorarios Profesionales		

	(16,121.75)	(31,362.19)
Gastos de Gestión		
	(4,221.48)	(5,759.75)
Gastos de Viajes		
	(2,001.13)	(4,929.14)
Suministros de Limpieza y cafetería	(983.36)	-
Depreciación Activos Fijos		
	(3,571.44)	(5,357.16)
Impuestos y Contribuciones		
	(2,475.18)	(2,516.36)
Servicios Compartidos		
	(41,200.00)	-
Servicios Prestados		
	(389.50)	(58,773.46)
Provisión por Desahucio		
	(33.00)	(10.00)
IVA al Gasto		
	-	(8.00)

Nota 14. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta están originados por las ventas o se incurren para el incremento de las mismas, con el fin de alcanzar metas comerciales de la empresa. A continuación se detalla un resumen de los mismos:

GASTOS DE VENTAS	2014	2013
GASTOS GENERALES		
	(128,441.76)	(192,702.96)
Comisiones por Ventas	(127,798.04)	(182,412.79)
Provisión por comisiones	(643.72)	-
Provisión por intereses	-	(10,290.17)

Nota 15. CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE 2014		33,170.65
(-) 15% UTILIDAD TRABAJADORES		4,975.60
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		11,124.34
Gastos de Viaje (máximo 3% ingresos)	8,182.30	-
Gastos de Gestion (máximo 2% gastos)	-	
Multas e Intereses	7.20	
Documentos sin Soporte	2,711.84	
Jubilación Laboral	223.00	
BASE IMPONIBLE		39,319.39
(-)RETENCIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO 2014		4,102.65

Nota 16. DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

10 % Reserva Legal			-
Utilidad Accionistas a Distribuir			19,544.79
Marjusan	85%	16,613.07	16,613.07
Mauricio Rojas	5%	977.24	
Santiago Rojas	5%	977.24	
Juan Carlos Rojas	5%	977.24	