

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INDICE

	Pág.
Estado de Situación Financiera.....	2
Estado de Resultados Integrales.....	3
Estado de Flujos de Efectivo	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Resumen de Políticas Contables.....	6 – 11
Notas a los Estados Financieros.....	12 – 15

ABREVIATURAS

US\$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Año terminado al 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018
Activos:		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	378,23
Activos por impuestos corrientes	8	324,71
Total activos corrientes		528,31
Total activo		528,31
Pasivo		
Pasivo corriente		
Pasivos por impuestos corrientes	9	(992.72)
Total pasivo corriente		(992.72)
Total pasivos		(992.72)
Patrimonio	10	
Capital social		(400,00)
Resultados acumulados		70,97
Resultados del ejercicio		793,44
Total patrimonio neto		(464,41)
Total patrimonio neto y pasivos		(-528,31)

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Año terminado al 31 de Diciembre de 2018
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018
Ingresos	11	
Ingresos por prestación de servicios		(9.497,82)
Total Ingresos		<u>(9.497,82)</u>
Gastos:	12	
Gastos de administración		10.291,26
Total Costos y Gastos		<u>10.291,26</u>
Pérdida del ejercicio antes de impuestos		<u>793,44</u>
Gasto participación trabajadores		0,00
Gasto Impuesto a la Renta		0,00
Pérdida del Ejercicio		<u>793,44</u>

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
Año terminado al 31 de Diciembre de 2018
(expresado en dólares)
Método directo

	Diciembre 31, 2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(174,64)
Efectivo recibido de clientes	19.447,15
Efectivo pagado a proveedores	(1.995,00)
Efectivo pagado por gastos de operación	(17.626,79)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
Venta de propiedad, planta y equipo	-
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-
Propiedades de Inversión	-
Otros Entradas de Efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-
Pagos Prestamos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
EFFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(174,64)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	378,23
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	203,60
Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación	
Utilidad antes de Impuestos	(793,44)
Partidas que no requieren uso de efectivo	
Utilidad conciliada	(70,97)
Variaciones en la Ctas Operativas	
Aumento en impuestos por pagar	(241,4)
Aumento en cuentas por cobrar clientes	9.949,34
Aumento en pasivos	(6.455,00)
Disminución en cuentas por pagar a proveedores	(1.995,01)
Disminución en nómina empleados	(639,28)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(174,64)

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Año terminado al 31 de Diciembre de 2018
(Expresados en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO FINAL AL 01 DE ENERO DE 2017	400,00		(70,97)	329,03
Transferencia de Resultados		(70,97)	70,97	-
Resultados del Ejercicio	-		(793,44)	(793,44)
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	400,00	(70,97)	(793,44)	(464,41)

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.

Resumen de las principales políticas contables

1. INFORMACIÓN GENERAL

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA., con número de RUC 1792729599001 es una Compañía ecuatoriana constituida el 13 de octubre de 2016, la Compañía tiene por objeto social la prestación de servicios de consultoría, la prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación. El capital suscrito es de US\$400,00 compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

SOCIOS	%	No. PARTICIPACIONES	VALOR NOMINAL	MONTO DE CAPITAL
Flores Armijos Marcelo Andrés	50%	200	1,00	200,00
Moreno Hermosa Daniel Wladimir	50%	200	1,00	200,00
TOTAL	100%	400		400,00

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad No. 1 que trata sobre la presentación de estados financieros.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros de la Compañía MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

4. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Política para presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de estados financieros son las siguientes:

- Estado de situación financiera. La Compañía clasificó las partidas en corrientes y no corrientes.
- Estado de resultados integrales. Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.

Resumen de las principales políticas contables

- Estado de flujos de efectivo. Se utilizó el método directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de cambios del patrimonio.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

c) Política tratamiento de planta y equipo

Medición Inicial

Un elemento de planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la Compañía.

Reconocimiento

Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo:

- Muebles, enseres, equipos de oficina y maquinarias US\$ 4.000.
- Equipos de computación US\$ 250.
- En el caso de vehículos e inmuebles se deberá capitalizar en todo los casos independientemente de su valor.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles de oficina	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20%

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de planta y equipo, de acuerdo a:

- Modelo de costo para todas las clases de bienes.

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de planta y equipo, la depreciación acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por el perito en su informe.

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.

Resumen de las principales políticas contables

d) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el impuesto a la renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

e) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La Compañía reconocerá una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la Compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Pasivo contingente: La Compañía no debe reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión de los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

Activos contingentes: La Compañía no debe reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocerlo.

f) Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Anualmente la Compañía contratará a un actuario matemático calificado por la Superintendencia de Compañías para la valorización de todas las obligaciones de carácter

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.

Resumen de las principales políticas contables

significativo derivadas de los beneficios pos empleo (Jubilación patronal) y por terminación (Bonificación por desahucio).

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

g) Arrendamientos

Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.

h) Activos y pasivos financieros

Préstamos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar (incluyendo las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar) son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

Deterioro de valor de activos financieros

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el período de crédito promedio de 120 días, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Baja en cuenta de los activos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

Préstamos y cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.

Resumen de las principales políticas contables

financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

i) Reconocimiento de ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIIF 15, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de que se cobre o no; es decir, se reconoce el ingreso a la entrega del bien o la prestación del servicio.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de a contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Compañía.

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

j) 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 en el que se conocen.

6. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.- El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.

Resumen de las principales políticas contables

utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período considerando los bonos del gobierno del país de emisión de la moneda.

Estimación de vidas útiles de planta y equipo.- La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 4 literal d.

Impuesto a la renta diferido.- La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de fondos fijos y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra a continuación:

	Diciembre
	31, 2018
Banco Internacional	<u>203,60</u>
	<u>203,60</u>

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018, los activos por impuestos corrientes presentan los siguientes saldos:

	Diciembre
	31, 2018
Retenciones de IR	<u>324,71</u>
	<u>324,71</u>

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los valores registrados al 31 de diciembre de 2018, corresponden a valores pendientes de pago del mes de diciembre, los mismos que se cancelarán en enero del próximo año. El detalle la cuenta es como sigue:

	Diciembre
	31, 2018
Impuestos por pagar	<u>992,72</u>
	<u>992,72</u>

10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía tiene un patrimonio negativo de US\$ 464,61.

11. INGRESOS

Los ingresos generados por la Compañía se comprenden de la siguiente manera:

	Diciembre
	31, 2018
Por prestación de servicios	<u>-9.497,82</u>
	<u>-9.497,82</u>

12. GASTOS POR SU NATURALEZA

En cuanto a los gastos el detalle es el siguiente:

MORENO&FLORES CONSULTORES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

	Diciembre
	31, 2018
Gastos de administración	<u>10.291,26</u>
	<u>10.291,26</u>

13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

La compañía al 31 de diciembre cuenta con una pérdida contable de \$793,44; por lo que no procede cálculo de impuesto a la renta.

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera determinaciones sobre los impuestos declarados; además, de intereses y multas imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia y el Directorio de la Compañía en marzo de 2018. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y la Junta de accionistas sin modificaciones.



CONTADOR GENERAL
EFRAÍN MORENO H.