

# HULARUSS CIA. LTDA.

---

Notas de los Estados Financieros por el año  
terminado al 31 de Diciembre del 2017

# HULARUSS CIA. LTDA.

## 1. BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017 inclusive, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptadas en Ecuador (PCGA Ecuador).

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los deudores comerciales y préstamos por pagar que son valorizados a valor razonable considerando el valor del dinero en el tiempo, de los flujos futuros del efectivo a recibir descontados a valor presente.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

### a) Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo en caja y bancos reconocido en los estados financieros constituye efectivo de libre disponibilidad.

### Baja en cuentas-

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado o liquidado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- Se hayan transferido sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

### Deterioro del valor de los activos financieros-

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si

existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

#### **Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado**

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

#### **Pasivos financieros-**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Todos los pasivos financieros cubiertos en la Sección 11 de NIIF para las Pymes, se reconocen inicialmente al precio de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos como: (i) pasivos por préstamos y acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

### **Medición posterior**

Después del reconocimiento inicial, los préstamos, obligaciones financieras, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

### **Baja en cuentas-**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados..

### **a) Impuestos-**

#### Impuesto a las ganancias corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

#### Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se revertirán, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que en este caso son 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

#### Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

#### **b) Reconocimiento de ingresos-**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

#### **c) Reconocimiento de gastos-**

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **3. USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y/o estimaciones significativos utilizados por la gerencia:

#### Estimaciones y suposiciones

La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

- Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales:

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- Impuestos:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

### **4. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**HULARUSS CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 Expresado en U.S. \$

<b>ACTIVOS</b>		<b>NOTA #</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	256,748.47	1
CUENTAS POR COBRAR	139,028.70	
IMPUESTOS ANTICIPADOS	632.53	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	197,086.35	
INVENTARIO MERCADERIAS	342,147.93	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>935,643.98</b>	
<b>ACTIVOS FIJOS:</b>		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	212,147.05	
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES	-54,739.26	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>157,407.79</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1,093,051.77</b>	
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
PROVEEDORES LOCALES	678,298.74	2 3
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	337,564.27	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	8,381.18	
OBLIGACIONES CON EL IESE	9,072.11	
PRESTACIONES DEL PERSONAL POR PAGAR	18,113.83	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,051,430.13</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
PRESTAMOS ACCIONISTAS	851.34	4
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>851.34</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1,052,281.47</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	1,000.00	
RESERVA LEGAL	792.42	
UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	15,055.96	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	23,921.92	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>40,770.30</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,093,051.77</b>	

**HULARUSS CIA. LTDA.**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 Expresado en U.S. \$

<b>INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>% VENTAS</b>	<b>NOTAS</b>
VENTAS 12% SERVICIOS	635,234.49	29%	
INGRESOS OBTENIDOS MODALIDAD DE COMISIONES	1,434,566.49	65%	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	152,403.87	7%	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,222,204.85</b>	<b>100%</b>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES	2,065,947.74	93%	<b>5</b>
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES</b>	<b>2,065,947.74</b>	<b>93%</b>	
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	132,335.19	6%	<b>6</b>
<b>TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>132,335.19</b>	<b>6%</b>	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>23,921.92</b>	<b>1%</b>	

**HULARUSS CIA. LTDA.**  
**NOTAS DEL BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
Expresado en U.S. \$

**NOTA 1**

**IMPUESTOS ANTICIPADOS**

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO I. R.	\$ 632.53
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>632.53</b>

**NOTA 2**

**OBLIGACIONES CON EL IESS**

IESS APORTES POR PAGAR	\$ 7,908.34
IESS PRESTAMOS POR PAGAR	1,163.77
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON IESS</b>	<b>9,072.11</b>

**NOTA 3**

**PRESTACIONES DEL PERSONAL POR PAGAR**

DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ 11,651.76
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	5,445.08
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	900.33
LIQUIDACIONES POR PAGAR	116.66
<b>TOTAL PRESTACIONES DEL PERSONAL POR PAGAR</b>	<b>18,113.83</b>

**NOTA 4**

**PRESTAMOS ACCIONISTAS**

FRANCISCO MIÑO	\$ 851.34
<b>TOTAL PRESTAMOS DE ACCIONISTAS</b>	<b>851.34</b>

**HULARUSS CIA. LTDA.**  
**NOTAS DEL BALANCE DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 Expresado en U.S. \$

**NOTA 5**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES**

	<b>\$</b>
5210101 · SUELDOS	54,326.78
5210102 · HORAS EXTRAS	258.80
5210103 · ALMUERZO PERSONAL	2,484.56
5210105 · BONIFICACION APORTABLE	4,921.71
5210201 · APORTE PATRONAL	7,337.68
5210202 · FONDOS DE RESERVA	2,391.64
5210301 · DECIMO TERCER SUELDO	5,030.78
5210302 · DECIMO CUARTO SUELDO	2,384.72
5210303 · VACACIONES	491.43
5210701 · SUMINISTROS DE ASEO	297.95
5210702 · MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	593.58
5210704 · PASAJES AEREOS	1,132.30
5210706 · COMBUSTIBLE	83.89
5210707 · SERVICIO DE LIMPIEZA	1,452.33
5210708 · INSTALACIONES	63.58
5210709 · SUMINISTROS DE OFICINAS	1,482.99
5210711 · MOVILIZACION	57.99
5210712 · ALIMENTACION Y CAFETERIA	1,541.89
5210713 · PROGRAMAS	35,061.67
5210714 · GASTOS VARIOS	196.73
5210715 · PARQUEADERO	90.34
5210716 · 10% SERVICIO (PROPINA)	65.71
5210717 · ATENCION EMPLEADOS	3,295.65
5210718 · CORRESPONDENCIA	1,430.68
5210720 · GASTOS DE VIAJE	2,327.75
5210722 · DONACIONES	450.00
5210723 · SERVICIOS DE TERCEROS	184,182.79
5210724 · CUENTAS INCOBRABLES	176,602.34
5220101 · SUELDOS	207,185.17
5220102 · HORAS EXTRAS	2,425.00
5220103 · BONIFICACION APORTABLE	14,403.88
5220104 · COMISIONES POR VENTAS	124,252.33
5220105 · MOVILIZACIÓN VENTAS	3,000.00
5220106 · ALIMENTACION	99.00
5220107 · BONIFICACION NO APORTABLE	2,390.00
5220201 · APORTE PATRONAL	42,450.14
5220202 · FONDOS DE RESERVA	10,290.09
5220301 · DECIMO TERCER SUELDO	28,345.56
5220302 · DECIMO CUARTO SUELDO	14,209.92

5220303 · VACACIONES	2,189.84
5220401 · ALIMENTACION	907.10
5220402 · PASAJES AEREOS	3,943.66
5220403 · UNIFORMES	4,819.00
5220404 · SERVICIOS OCASIONALES	3,745.13
5220406 · CAPACITACIONES PERSONAL	88.71
5220407 · MANTENIMIENTO Y REPARACION	385.80
5220408 · PUBLICIDAD	13.15
5220409 · GASTOS DE VIAJE	14,813.93
5220410 · CORRESPONDENCIA	610.28
5220411 · SUMINISTROS DE ASEO	948.03
5220412 · ATENCIÓN EMPLEADOS	417.05
5220415 · MONITOREO	283.92
5220416 · IMPRENTA	838.00
5220417 · SUMINISTROS DE OFICINA	4,563.19
5220418 · TRANSPORTE	647,428.48
5220421 · GASTO SEGURIDAD	30,475.55
5220423 · LIMPIEZA Y FUMIGACION	1,440.00
5220434 · SUMINISTROS DE DISTRIBUICION	2,181.46
5220436 · MOVILIZACION	2,313.70
5220438 · MANTENIMIENTO VEHICULO	1,391.20
5220501 · SUELDOS OPERATIVOS	154,083.69
5220502 · HOARS EXTRAS OPERATIVO	18,378.97
5220503 · BONIFICACIONES OPERTAIVOS	10,793.33
5220601 · APORTE PATRONAL OPERATIVO	22,244.52
5220602 · FONDOS DE RESERVA OPERTAIVO	6,870.42
5220701 · DECIMO TERCER SUELDO OPERATIVO	15,243.72
5220702 · DECIMO CUARTO SUELDO OPERTAIVO	8,918.19
5220703 · VACACIONES OPERATIVOS	2,130.08
5220704 · BONIFICACION DESAHUCIO	234.78
5230201 · ARRIENDOS PERSONAS NATURALES	58,004.30
5230202 · ARRIENDOS SOCIEDADES	46,060.88
5230302 · HONORARIOS PROFESIONALES	7,400.00
5230303 · ASESORIA	15,350.00
5230305 · HONORARIOS LEGALES	1,719.25
5230306 · FACTURACION ELECTRONICA	4,946.56
5230401 · AGUA POTABLE	587.99
5230402 · LUZ ELECTRICA	4,865.86
5230403 · TELEFONIA FIJA	285.96
5230404 · INTERNET	4,344.72
5230405 · TELEFONIA CELULAR	18,084.69
5230503 · TRAMITES Y FORMULARIOS	316.30
5230505 · SEGUROS Y REASEGUROS	2,197.00
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES</b>	<b>2,065,947.74</b>

**NOTA 6**

**OTROS GASTOS NO OPERACIONALES**

	<b>\$</b>
5310101 · PATENTE MUNICIPAL	200.40
5310102 · 1.5 POR MIL	26.55
5310103 · CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA D	499.79
5310105 · IMPUESTO SALIDA DIVISAS	3,803.64
5310202 · INTERESES PRESTAMOS DE TERCEROS	7,600.00
5310405 · GASTOS BANCARIOS	3,451.50
5310301 · DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	130.51
5310302 · DEPRECIACIÓN EQ. COMUNICACION	4,592.79
5310303 · DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	293.88
5310304 · DEPRECIACIÓN EQ. DE COMPUTACION	1,407.15
5310305 · VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORT	18,900.00
5310308 · AMORTIZACION PROGRAMAS DE COMPU	27,830.51
5310402 · INTERESES Y MULTAS	1,391.60
5310404 · GASTOS NO DEDUCIBLES	15,278.37
5310406 · IMPUESTO A LA RENTA	21,902.91
5310507 · 15% PARTICIPACION A TRAB.	8,086.74
5310508 · PERDIDAS DE DINERO POR ROBO	16,938.85
<b>TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>132,335.19</u></b>



Aguilar Tello Franklin Augusto

CONTADOR



Francisco Xavier Miño Robalino

REPRESENTANTE  
LEGAL