

Notas a los estados financieros (continuación)



**PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA LTDA
ESTADO FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Las Notas adjuntas a los estados financieros son parte integra de estos estados.

ÍNDICE

- **Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016**
- **Estado de Flujo del efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2016**
- **Estado de cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre de 2016**
- **Políticas contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016**

Notas a los estados financieros (continuación)

PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA LTDA

Estados Situación Financiera

(En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

ACTIVOS	<u>2015</u>	<u>2016</u>
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Bancos e Inversiones Temporales	300.00	300.00
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados	22,641.96	6,739.60
Otras Ctas Por Cobrar No Corriente Relacionados	0.00	129.12
(-) Provisión Ctas Incobrables	-226.42	-226.42
Crédito Tributario a Favor Sujeto Pasivo RENTA	5,127.32	6,864.32
Propiedad, Planta y Equipo	5,245.81	5,245.81
(-) Depreciación Acumulada PPE	-2,060.87	-3,431.51
Total de Activos:	<u>31,027.80</u>	<u>15,620.92</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados	17,201.97	10,703.49
Obligaciones Bancarias Locales	6,671.74	1,024.43
Pasivos por Impuestos Corrientes	2,234.25	623.34
Otros Pasivo a Corto Plazo	5,500.75	4,301.87
Otras Cxp Locales No Relaciona	0.00	30,440.00
Sobregiro Bancario	0.00	10,440.56
Participación Trabajadores por Pagar	0.00	95.05
Total Pasivos	<u>31,608.71</u>	<u>57,628.74</u>
PATRIMONIO		
Capital	400.00	400.00
Reserva Legal	76.36	76.36
(-) Pérdidas Acumuladas	-1,684.34	-1,684.34
(+) Utilidades Acumuladas	627.07	627.07
(+) Utilidad Neta del Ejercicio	0.00	-41,426.91
Total Patrimonio:	<u>-580.91</u>	<u>-42,007.82</u>
Total Pasivos + Patrimonio	<u>31,027.80</u>	<u>15,620.92</u>

Las Notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de estos estados.

Notas a los estados financieros (continuación)

PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA LTDA Flujo de Efectivo (En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

METODO INDIRECTO

Actividades de Operación:

Recibidas de Clientes	114,953.33
Pagada a Proveedores	-109,333.64
Intereses Recibidos y pagados	-5,619.69
Participacion a Trabajadores e Impuetos a la Renta	0
Efectivo Proveniente de Actividades de (=) Operación:	0.00

Actividades de Inversión:

Anticipos de Efectivo Efecutados a Terceros	
Adquisiciones de Propiedad, planta y Equipo	0.00
Adquisiciones de Inventarios	0.00
Efectivo Proveniente de Actividades de (=) Inversión:	<u>0.00</u>

Actividades de Financiamiento:

Financiamiento Obligaciones Bancarias Corto Plazo	0.00
Financiamiento con Miral porcion capital largo plazo	0.00
Financiamiento de Socios porcion capital largo plazo	0.00
Intereses de Socios a Largo Plazo	0.00
Utilidades Acumuladas	0.00
Reserva Legal aumento	0.00
Provision Jubilacion Patronal	0.00
Efectivo Proveniente de Actividades de (=) Inversión:	<u>0.00</u>

Las Notas adjuntas a los estados financieros son parte integra de estos estados.

Notas a los estados financieros (continuación)

PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA. LTDA.
Estado De Cambios en el Patrimonio
(En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

														
RAZÓN SOCIAL:		PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA. LTDA.												
Dirección Comercial:														
No. Expediente														
RUC:														
AÑO:		2016												
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO														
AÑO 2016	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS									TOTAL PATRIMONIO	
				GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETAS DEL PERIODO		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	30401	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		CÓDIGO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400	0	76.36	627.07	-1684.34	0	0	0	0	0	0	-41426.91	0	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO	400	0	76.36	627.07	-1684.34	0	0	0	0	0	0	-41426.91	-42007.82	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-41426.91	-41426.91	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:														0 990102
CORRECCION DE ERRORES:														0 990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:														0 9902
Aumento (disminución) de capital social														0 990201
Aportes para futuras capitalizaciones														0 990202
Prima por emisión primaria de acciones														0 990203
Dividendos														0 990204
Resultados a otras cuentas														0 990205
Realización de la reserva por Valuación de Activos														0 990206
Realización de la reserva por Valuación de Activos														0 990207
Otros cambios (detallar)														0 990208
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida)													-41426.91	0 990209
														0 990210

Las Notas adjuntas a los estados financieros son parte integra de estos estados.

Notas a los estados financieros (continuación)

PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS

(En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

1. OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Pullas y Moreno Asociados Cía. Ltda., es una compañía de Responsabilidad Limitada, radicada en Ecuador, inició sus actividades el 26 de Abril del 2013 en la Ciudad de Quito.

Su objeto social es de Asesoramiento y Consultoría en Seguridad y Salud Ocupacional.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

✓ Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la Compañía al 31 de Diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

✓ Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda de entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA. LTDA., es en Dólar de los Estados Unidos de América.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

✓ Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la Compañía, depósitos a la vista en instituciones bancarias y equivalente de efectivo a manera de inversiones a corto plazo, de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, dichas inversiones pueden ser clasificadas como equivalente de efectivo cuando su propósito principal es cumplir con pagos de corto plazo.

Las Notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de estos estados.

Notas a los estados financieros (continuación)

✓ Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Los importes en cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los instrumentos financieros han sido contabilizados a costo amortizado, el cual al ser manejado en períodos relativamente cortos equivalen a sus valores nominales.

Todo riesgo objetivo de pérdida por deterioro de valor debe estar cubierto en forma de provisión.

✓ Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya a la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos

✓ Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

✓ Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan el respectivo servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados.

Las Notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de estos estados.

Notas a los estados financieros (continuación)

✓ 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.

✓ Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

✓ Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

✓ Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía 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 debe ser 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.

Las Notas adjuntas a los estados financieros son parte integral de estos estados.

Notas a los estados financieros (continuación)

PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS

(En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

✓ **Conciliación Tributaria**

CONCILIACION DE LA UTILIDAD		
UTILIDAD (PERDIDA) NETA		-41,426.91
AJUSTES (movimientos que no repretan efectivo)	0.00	1,370.64
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		40,056.27
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		0.00

Cabe indicar que durante el periodo fiscal 2016 la compañía obtuvo una pérdida neta del ejercicio en 41.426,91; superando el 50% del capital social suscrito y pagado más las reservas legales; por lo cual sugiero la recapitalización para superar el flujo de liquidez y amortizar las pérdidas que se han obtenido en los dos últimos periodos 2015 y 2016

Las Notas adjuntas a los estados financieros son parte integra de estos estados.