

Notas a los estados financieros (continuación)



PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA LTDA
ESTADO FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

ÍNDICE

- **Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018**
- **Estado de Resultados Integrales para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**
- **Estado de cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**
- **Políticas contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2018**

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>2017</u>	<u>2018</u>
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Bancos e Inversiones Temporales	457.34	1569.41
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados	21255.49	50108.14
Otras Ctas Por Cobrar No Corriente Relacionados	52.83	1000.00
Anticipo entregados		4045.00
(-) Provisión Ctas Incobrables	-226.42	-226.42
Crédito Tributario a Favor Sujeto Pasivo RENTA	6094.69	2480.69
Propiedad, Planta y Equipo	5245.81	7730.95
(-) Depreciación Acumulada PPE	-4299.15	-4711.58
Total de Activos:	<u>28580.59</u>	<u>61996.19</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados	19248.16	14681.86
Obligaciones Bancarias Locales	240.43	2002.56
Pasivos por Impuestos Corrientes	2020.44	2244.43
Otros Pasivo a Corto Plazo	4300.38	1482.72
Otras Cxp Locales No Relaciona No Corrientes	30440.00	37414.00
Obligaciones acumuladas	966.13	1377.46
Participación Trabajadores por Pagar	2479.21	6292.49
Total Pasivos	<u>59694.75</u>	<u>65495.52</u>
PATRIMONIO		
Capital	400.00	400.00
Reserva Legal	76.36	76.36
(-) Pérdidas Acumuladas	-43111.25	-43111.25
(+) Utilidades Acumuladas	11520.73	11520.73
(+) Utilidad Neta del Ejercicio	0.00	27614.83
Total Patrimonio:	<u>-31114.16</u>	<u>-3499.33</u>
Total Pasivos + Patrimonio	<u>28580.59</u>	<u>61996.19</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 Resultados Integral
(En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

	NOTAS	AL 31-Diciembre	
		2017	2018
INGRESOS	13	123.734,30	232.701,51
GASTOS OPERACIONALES	14	-105.692,19	190.469,12
MARGEN BRUTO		18.042,11	42.232,39
Otros ingresos no operacionales	15		130,00
Otros Gastos no operacionales	15	-1.514,06	412,43
RESULTADO ANTES DE 15% P. TRABAJADORES		16.528,05	41.949,96
Gasto 15% Participacion Trabajadores	16	-2.479,21	6.292,49
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		14.048,84	35.657,47
Gasto impuesto a la renta	17	-3.155,18	8.042,64
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		10.893,66	27.614,83

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. Estado De Cambios en el Patrimonio (En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

AÑO 2018 EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400,00	76,36	-	11.520,73	-43.111,25	27.614,83	-	-3.499,33
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	76,36	-	11.520,73	-43.111,25	-	-	-31.114,16
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	76,36	-	11.520,73	-43.111,25	-	-	-31.114,16
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								-
CORRECCION DE ERRORES:								-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	27.614,83	-	27.614,83
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	27.614,83	-	27.614,83

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 2018, 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)

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre se obtuvo un saldo de USD 300.00 que corresponde al fondo de caja, en cuanto a la cuenta bancaria se obtuvo un valor de USD 1269.41.

4. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Se obtuvo un saldo de USD 50108.14 en el periodo del año 2018, el cual será recuperado en el transcurso del año 2019

5. ANTICIPO ENTREGADOS

Se detalla el movimiento de los anticipos entregados en el año 2018:

- Automotores Continental USD 4000.00
- Denisse Toscano USD 45.00

6. CREDITO TRIBUTARIO

Este saldo consta del crédito tributario generado por Retenciones en la fuente con un saldo al finalizar el año 2018 con un valor de USD 2480.69

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de las adquisiciones de Propiedad, planta y equipo:

COSTO	Muebles y Enseres	Equipos de computacion	total
1 de enero de 2018	1.620,00	3.625,81	5.245,81
Adicionales	-	2.485,14	2.485,14
31 de diciembre de 2018	1.620,00	6.110,95	7.730,95
DEPRECIACION			
1 de enero de 2018	659,00	3.640,15	4.299,15
Depreciaicon	162,00	250,42	412,42
31 de diciembre de 2018	821,00	3.890,57	4.711,57
Valor Neto al 31 de Diciembre de 2018	799,00	2.220,38	3.019,38

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

Notas a los estados financieros (continuación)

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2018 se generó una cuenta por cobrar por el pago de garantía por el arrendamiento de la nueva oficina por un valor de USD 1000.00.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2018 se obtuvo una obligación con nuestros proveedores un valor de USD 14681.86, estas obligaciones serán canceladas en el transcurso del año 2019.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 se generó unos impuestos por pagar por USD 223.99, los cuales deberán ser cancelados hasta el 26 de Enero del año 2019 fecha en la que la compañía debe presentar sus impuestos al Servicio de Rentas Internas.

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2018
Aporte Personal	390,24	378,61
Aporte Patronal	416,88	486,78
Provision Decimo Tercero	285,93	410,31
Provision Decimo Cuarto	680,20	967,15
15% Participacion Trabajadores	-	6.292,49
PRESTAMOS IESS	-	111,93
	1.773,25	8.647,27

12. OTROS PASIVOS CORTO PLAZO

Se tiene el valor de USD 2507.96 que corresponde a cuentas por pagar por consumos de tarjetas de crédito y de los consumos con el fondo de caja.

13. OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

Se tiene un valor de USD 37414.00 que corresponden a cuentas por pagar por préstamos concedidos por terceros.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

14. CAPITAL

El capital inicial es de USD 400.00, el cual está conformado por USD 120.00 del Sr. Moreno Ramos Nelson y USD 280.00 por el Sr. Pullas Edison Raúl.

Al final del periodo se generó una utilidad operacional de USD 41949.96, de este valor USD 6292.49 corresponden al 15% participación de trabajadores y USD 8042.64 corresponden al impuesto a la renta anual, quedando una utilidad neta de USD 27614.82.

15. INGRESOS

Un detalle por los servicios prestados en el 2018:

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2018
Ventas de Servicios 12%	123.734,30	232.701,51
	123.734,30	232.701,51

16. GASTOS OPERATIVOS

	AÑO 2018
Sueldos y Salarios	46.592,64
Ingresos no Gravados	15.456,48
Beneficios Sociales	5.663,98
Aporte Patronal	5.629,06
Fondos de Reserva	3.523,97
Honorarios Profesionales	32.591,07
vacaciones	234,54
Mantenimiento de Equipos y Maq	1.519,61
seguros y reaseguros	552,12
Arrendamiento de Inmueble	5.192,60
transporte	1.360,62
Promocion y publicidad	1.662,50
servicios basicos	2.663,86
suministros y materiales	5.850,98
impuestos contribuciones y otros	20,29
gastos de gestion	2.872,76
otros gastos	54.159,91
Combustibles	1.098,33
gastos de viaje	2.650,82
Costos por comisiones bancaria	272,98
no deducibles	900,00
Depreciacion Muebles y Enseres	162,00
Depreciacion Equipos de Comput	250,43
Participacion trabajadores	6.292,49
Impuesto a la renta	8.042,64
	205.216,68

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

Notas a los estados financieros (continuación)

17. OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS

	AÑO 2018
Otros Ingresos	130,00
	130,00

18. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados, por la junta General de Socios el 23 de Marzo del 2019.

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