

PULLAS Y MORENO ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS

(En dólares de los Estados Unidos de América USD)

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'P' followed by a horizontal line and a small flourish.

INDICE

- Estado De Situación Financiera Al 31 De Diciembre 2019
- Estado de Resultados Integrales para el año que termina al 31 de diciembre del 2019.
- Políticas contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre 2019

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized capital 'E' followed by a horizontal stroke and a small loop at the end.

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

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

➤ Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la Compañía al 31 de Diciembre del 2019, 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.

➤ 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.

➤ 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.

➤ **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.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre se obtuvo un saldo de USD 27.52 que corresponde al fondo de caja, en cuanto a la cuenta bancaria se obtuvo un valor de USD 968.24.

4.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Se obtuvo un saldo de USD \$ 54405,31 en el periodo del año 2019, el cual será recuperado en el transcurso del año 2020

5.-ANTICIPO ENTREGADOS

Se detalla el movimiento de los anticipos entregados en el año 2019:

- Edificio el Carmelo USD 75.00
-

6.-CREDITO TRIBUTARIO

Este saldo consta del crédito tributario generado por Retenciones en la fuente con un saldo al finalizar el año 2019 con un valor de USD 1371.33

7.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

COSTO	Muebles y Enseres	Equipo de Computo	Vehículo	Total
1 enero 2019	1620.00	6110.95		7730.95
Adicionales	-	876,07	13830.36	14706.43
31 de diciembre 2019	1620.00	6987,02	13830.36	22437.38
DEPRECIACION				
01 Enero 2019	821.00	3890.58	-	4711.58
Depreciación	153.90	2126,81	2074.60	4355.31
31 de diciembre 2019	974.90	6017,39	2074,60	9066.89
Valor Neto 31 diciembre 2019	645.10	969,63	11755.76	13370,49

8.-OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 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 2019 se obtuvo una obligación con nuestros proveedores un valor de

USD 8336.49, estas obligaciones serán canceladas en el transcurso del año 2020

10.- PROVISION POR SERVICIOS

Se detalla la provisión por servicios al 31 de diciembre del 2019:

- Help and solutions USD 880.00

11.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 se generó unos impuestos por pagar por USD 1446.36, los cuales deberán ser cancelados hasta el 26 de Enero del año 2020 fecha máxima en que compañía debe presentar sus impuestos al Servicio de Rentas Internas.

12.- PASIVOS LABORALES

Al 31 de diciembre del 2019 se presenta obligaciones con el Instituto ecuatoriano de Seguridad Social por USD 1215.31 el mismo que serán cancelados máximo al 15 de enero del 2020 según el siguiente detalle:

- Aportes a la seguridad social USD 1103.38
- Prestamos IESS USD 111.93

13.- PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 se presenta obligaciones por beneficios a empleados por un valor de USD 3541.11segun el siguiente detalle:

- Décimo Tercer sueldo USD 321.83
- Décimo Cuarto sueldo USD 822.73
- Vacaciones USD 1144.74
- Participación a Trabajadores USD 1251.81

14.- OTROS PASIVOS CORTO PLAZO

Se tiene el valor de USD 2282.24 los cuales serán canceladas en el transcurso del 2020 se a las siguientes cuentas por pagar:

- Tarjetas de crédito USD 2282.24
- Cuentas por pagar Edison Pullas USD 20000.00

15.- OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

Se tiene un valor de USD 33940.00 que corresponden a cuentas por pagar por préstamos

Concedidos por terceros.

16.-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 8345.43, de este valor USD 1251.81 corresponden al 15% participación de trabajadores y USD 5994.06 corresponden al Impuesto a la renta anual, quedando una utilidad neta de USD 1099.56.

17.-INGRESOS

Un detalle por los servicios prestados en el 2019:

- Ventas de Servicios USD 161553.46
- Servicios de Capacitación USD 107399.92

18.- GASTOS OPERATIVOS

	<u>2019</u>
Sueldo y Salarios	62886.32
Beneficios sociales	21784.83
Aporte Patronal	6222.92
Fondos de Reserva	2988.02
Mantenimiento y reparaciones	5050.11
Honorarios y servicios prestados	41738.57
Arrendamiento	7052.20
Servicios de Publicidad	3503.18
Seguros y Reaseguros	10341.28
Gastos de Gestión	8003.03
Transporte	839.91
Gastos de viaje	2541.07
Gasto Impuestos a la renta	5994.06
Capacitación y seminarios	39063.04
Suministros y Materiales	6751.51
Servicios Básicos	4267.31
Combustibles	1656.14
Impuestos Contribuciones y otros	4102.44
Depreciaciones	4355.31
Amortizaciones	1964.92
Otros Gastos	6073.03
Gastos Financieros	526.05
Gastos No Deducibles	20148.57
TOTAL GASTOS	267853.82



19.-APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados, por la junta General de Socios el 30 de Junio del 2020.

Contador



Homar Cajilima
1104163140001



LAS NOTAS ADJUNTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS.