

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

### **1. INFORMACION GENERAL**

Punto de Partida Marketing Ecuador Moreveg Cia. Ltda. , es una Compañía Limitada radicada en el país. El domicilio y principal centro de negocio está en la Ciudad de Cuenca en la calle Los Naranjos 2- 40 y Av. De las Américas, su actividad económica empresarial está en actividades de encuestas de opinión pública sobre cuestiones políticas, económicas y sociales.

### **2. BASE DE ELABORACION**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos que son la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

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. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia se establecerá en el siguiente informe.

### **3. POLITICAS CONTABLES**

**Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.** El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan los mismos y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

**Propiedades, planta y equipo** Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres 10 por ciento anual

Equipos de Computación 33,33 por ciento anual

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

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

Beneficios a los empleados: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno y de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo Ecuatoriano

#### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD\$</b>	<b>VALOR USD\$</b>
<i>Caja General</i>	300.00	-
<i>Caja Chica</i>	-	-
<b>Subtotal Caja</b>	<b>300.00</b>	<b>-</b>
<i>Banco del Pichincha</i>	1,016.04	2,086.49
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>1,316.04</b>	<b>2,086.49</b>

## 2. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>VALOR USD\$</b>	<b>VALOR USD\$</b>
<i>Propraxis</i>	11,000.00	
<i>Cooperativa Alfonso Jaramillo</i>	5,152.00	-
<i>The Game Cia. Ltda.</i>	1,540.00	990.00
<i>Unidad médico quirúrgica de cort estanc</i>	392.00	
<i>Priscila Moscoso</i>	240.00	-
<i>Consorcio Propraxis GSD Plus</i>	14,820.00	14,820.00
<i>Alimentos Ecuatorianos los Andes</i>		2,322.00
<i>Instituto superior San Isidro</i>		3,461.20
<i>Licores San Miguel S.A.</i>		2,322.00
<i>Boris Eduardo Ochoa</i>		10,000.00
<b>Préstamos Socios</b>		
<i>Socio Bernardo Moreno</i>	586,53	886.53
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>214,944.45</b>	<b>66,044.00</b>

## 3. INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>VALOR USD\$</b>	<b>VALOR USD\$</b>
<i>Inventario de materia prima</i>	-	-
<i>Inventario de productos en proceso</i>	-	-
<i>Mercaderías en tránsito</i>	-	-
<i>Obras en construcción</i>	-	-
<i>Obras terminadas</i>	-	-
<i>Materiales o bienes para la construcción</i>	-	-
<i>Otros inventarios</i>	-	-
<i>(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas</i>	-	-
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	-	-

Al tratarse de una empresa de servicios no posee ningún tipo de inventario

## 4. ANTICIPOS

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD\$</b>	<b>VALOR USD\$</b>
<i>Anticipos a Campus</i>	18,675.00	2,800.00
<i>Anticipo a Qualitus</i>	1,000.00	-
<i>Anticipo a Teamwork</i>		333.00
<i>Anticipo a proveedores</i>		294.37
<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>19,675.00</b>	<b>3,427.37</b>

## 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD\$</b>	<b>VALOR USD\$</b>
Muebles y enseres de oficina	550.00	550.00
Equipos de computación	629.00	629.00
<b>TOTAL COSTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,179.00</b>	<b>1,179.00</b>
(-) Depreciacion acumulada propiedad, planta y equipo	(262.13)	(535.97)
<b>NETO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>916.87</b>	<b>643.03</b>

## 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD\$</b>	<b>VALOR USD\$</b>
Proveedores locales	27,283.22	2117.76
Proveedores del exterior	-	-
<b>TOTAL DOCUMENTOS Y CTAS POR PAGAR</b>	<b>27,283.22</b>	<b>2117.76</b>

## 7. OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD\$</b>	<b>VALOR USD\$</b>
Con la administración tributaria	3,671.10	767.82
Remuneraciones por pagar	4,909.56	2,044.00
Obligaciones con el IESS	357.48	454.68
Por beneficios de ley a empleados	1,953.75	497.14
15% participación a trabajadores del ejercicio	1,853.59	1,853.59
Dividendos por pagar	407.55	407.55
Anticipos clientes	2,500.00	2,500.00
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>15,653.03</b>	<b>8,524.78</b>

## 8. PASIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD\$</b>	<b>VALOR USD\$</b>
Otros pasivos financieros	-	-
<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 9. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

	dic-17	dic-18
DETALLE	VALOR USD\$	VALOR USD\$
<b>Capital suscrito o asignado</b>		
Socio Moreno Vega Maria Verónica	200.00	200.00
Socio Moreno Vega Juan Bernardo	200.00	200.00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>400.00</b>	<b>400.00</b>

## 10. INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

<b>INGRESOS</b>			
<b>41</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
411	Ingresos por Servicios tarifa 12%	91,892.06	102,467.69
4210101	(-) Notas de crédito en ventas	-	-
	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>91,892.06</b>	<b>102,467.69</b>

## 11. GASTOS OPERACIÓN

Se refiere al siguiente detalle:

	dic-17	dic-18
DETALLE	VALOR USD\$	VALOR USD\$
<b>Gastos de Investigación a medida</b>		<b>39,208.03</b>
<b>Gastos Administrativos</b>		
Remuneraciones	19,860.00	23,460.00
Beneficios Sociales	2034.71	2,598.39
Aporte Patronal y fondos de reserva	4068.00	4,505.44
Servicios básicos	98.63	1,878.68
Servicios varios	7,141.56	9,717.89
Gastos de atención	2,555.64	103.54
Impuestos y contribuciones	45.55	40.69
Servicios publicitarios	4,250.00	214.00
Viáticos y movilización	3,460.46	420.00
Materiales y suministros	1,181.98	3,131.29
Depreciación activos fijos	218.84	264.67
Gastos Financieros	76.52	60.73
Gastos no Deducibles	580.73	986.86
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>80,947.62</b>	<b>86,590.21</b>


## 12. CONCILIACION TRIBUTARIA


Se refiere al siguiente detalle: (Art. 46 del Reglamento)

		dic-17	dic-18
Casillero SRI	DETALLE	VALOR \$	VALOR \$
801	Ganancia antes del 15% a trabajadores e Imp rta	10,944.44	15,877.48
803	(-)15% Participación a trabajadores	1,641.67	2381.62
807	(+) Gastos no deducibles locales	580.73	986.86
811	(-)Amortización de pérdidas de años anteriores	-	-
819	Ganancia antes de impuestos	9,883.50	14,482.72
839	Impuesto a la renta causado 22%	2,174.37	3,186.20
<b>GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>7,128.40</b>	<b>10,309.66</b>

## 13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios con fecha 25 de Abril de 2018

  
Ing. Verónica Moreno  
GERENTE GENERAL

  
Ing. Pablo Vanegas  
CONTADOR