



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES

La compañía **PITMARJ CONTADORES & AUDITORES CIA LTDA.**, se constituyó en la República del Ecuador el 12 DE AGOSTO DEL 2.015, el objeto social principal es Actividad Jurídica y de Contabilidad, así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de Bienes / Servicios, Capacitación asesoramiento de la Actividad antes mencionadas, por escritura pública otorgada ante la Notaria Primera del cantón Quito el 12 de agosto del 2.015.

Durante el ejercicio económico del 2015, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es Asesoría Contable Financiera y Administración de Estados Financieros de personas naturales y jurídicas,

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros.

Moneda Funcional y presentación.- A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros integrales y sus notas son presentadas en dólares de los Estados Unidos.

Uso de Estimaciones.- Los presentes estados financieros integrales, preparados bajo los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera han requerido el uso de estimaciones y supuestos que afectan los principios contables y montos de los activos pasivos y patrimonio, y son revisados periódicamente por parte de la administración, por lo cual los estados deben ser leídos tomando en cuenta su aplicación.

Negocio en Marcha.- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera exigen que se parta del supuesto de la continuidad de las operaciones de la compañía, por lo cual se certifica que **PITMARJ CONTADORES & AUDITORES CIA LTDA**, es un ente que registra antecedentes de negocio en marcha y en sus perspectivas económicas futuras estima continuar como tal, cumpliendo el objeto social para el cual fue creado.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Ventas- Se registran en base a la emisión de las facturas autorizadas por el SRI. De acuerdo a la NIIF para Pymes, en los referente al los ingresos ha aplicado lo mencionado en el párrafo 23.14 y declara que los ingresos han podido medirse con fiabilidad y se tiene certeza de que los ingresos generaran flujos futuros.

De igual manera los ingresos se han registrado en las fechas adecuadas a su realización. Se ha observado lo indicado en el párrafo 21.9 de la NIIF para Pymes en relación al registro de los reembolsos de gastos.

Los ingresos para el 2.017 se presentan en la nota 13 de este informe.

Valuación de Propiedades, plantación y Equipo .- Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía son los siguientes:

| NOMBRE DEL ACTIVO | Porcentaje | Años de vida útil |
|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| Muebles y Enseres | 10% | 10 |
| Equipo de computación | 33% | 3 |

La utilidad o pérdida por venta, baja o retiro de las propiedades y equipo se la calcula como diferencia entre el valor en libros y el precio de la venta o baja al momento de su transacción y se la reconoce en resultados.

Deterioro del valor de los activos no corrientes.- En cada cierre anual, a partir de la implementación de las Normas Internacionales Financieras, la compañía evalúa si han existido indicios de posibles deterioros en los activos no corrientes. Si se llegará determinar un posible deterioro, la compañía estimará el valor de recuperación del activo siendo este el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de ventas y el valor de uso. Este valor se lo determina mediante el descuento de los flujos razonables de caja estimado. Si el valor de un activo está por debajo de su valor neto contable se considerara como deterioro.

La compañía no considera que existan condiciones de deterioro significativas en sus activos y considera que la depreciación de los mismos cubren cualquier pérdida que el activo presente por su propio uso.

Dirección: Av. 12 de Octubre N21-155 y Ramón Roca Edif. Mariana de Jesús o 5 oficina 506
Teléfonos: 2221-033 0990955952 c 0979396841 m
Pitmarj-cia.ltda@hotmail.com



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Otras provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene obligaciones legales o por las transacciones comerciales, como consecuencia de un evento pasado, y su liquidación probablemente requiera una salida de recursos en el futuro, con un alto grado de fiabilidad.

Todas las provisiones de los estado financieros integrales de la compañía son revisadas periódicamente por la administración para determinar si es necesario su registro o si las condiciones que las originaron han cambiado.

Jubilación Patronal y Desahucio.- El código de trabajo en el país obliga a los empleadores a pagar a sus empleados que han cumplido más de veinticinco años continuo en la empresa una bonificación, la misma que es calculada por un profesional independiente debidamente autorizado por la Superintendencia de Compañías.

En cuanto a la provisión por desahucio, el código indica que los trabajadores tienen derecho a una indemnización del 25% del último sueldo multiplicado por los años de servicio hasta el momento en que el empleado sale de la compañía.

Estado de Flujos de Efectivo.- Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo se han considerado los siguientes supuestos:

Efectivo en caja y bancos: Incluyen las cajas chicas, caja general y el dinero en la cuenta corriente de la compañía.

Actividades de operación: Corresponden a las actividades de venta y compra de los productos e insumos que maneja como giro del negocio la compañía. Así mismo se incluye en este rubro cualquier actividad que no pueda ser clasificada como financiamiento o inversión.

Actividades de Inversión.- Se registran todas las actividades de adquisición y/o venta de los bienes no corrientes de la compañía.

Actividades de financiamiento.- Cualquier actividad que genera cambios en el patrimonio de la compañía y en los pasivos financieros sea de corto o largo plazo.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor.- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

El siguiente cuadro presenta información relacionada a la variación de los índices de precios al consumidor preparados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

| Año terminado Diciembre 31 | Variación Porcentual |
|---------------------------------------|---------------------------------|
| 2.013 | 2.70 |
| 2.014 | 3.67 |
| 2.015 | 3.38 |
| 2.016 | 1.12 |
| 2.017 | -0.20 |

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del Efectivo y Equivalente del Efectivo al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

| | <u>2016</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Efectivos y Equivalentes al efectivo | 3.302.92 | 7.929.37 |
| Total | 3.302.92 | 7.929.37 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 5 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El detalle de Las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

| | <u>2016</u> | <u>2017</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| Locales | 20.103.39 | 13.541,05 |
| Total | 20.103.39 | 13.541,05 |

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

| | <u>2.016</u> | <u>2.017</u> |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Crédito Tributario | 90.16 | 32.68 |
| Impuesto retenidos renta | 834.01 | 612.44 |
| TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES | 924.17 | 645.12 |

NOTA 7.- PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2017, es como sigue

| ITEMS | Saldo Inicial 2016 | Variaciones 2.017 | Saldo Final 2017 |
|---|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| DEPRECIABLE | | | |
| Muebles y Enseres | 689.67 | 0.00 | 689.67 |
| Equipo de Computación | 1.312.74 | 0.00 | 1.312.74 |
| Subtotal | 2.002.41 | 0.00 | 2.002.41 |
| Depreciación acumulada | -637.72 | | -1.145.51 |
| TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | <u>1.364.69</u> | <u>0.00</u> | <u>856.90</u> |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 8 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar comparados al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

| | <u>2.016</u> | <u>2.017</u> |
|--------------|---------------|---------------|
| Locales | 855.51 | 277.36 |
| Total | 855.51 | 277.36 |

NOTA 9 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de los Pasivos Acumulados al 31 de diciembre comparados del 2017, es como sigue:

| NOMBRE DE LA CUENTA | 2.016 | 2.017 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Por beneficios a empleados | 394.16 | 1.228.46 |
| Con Administración Tributaria | 849.52 | 214.07 |
| Con el IESS | 853.18 | 299.30 |
| Otras cuentas por pagar | 6.765.31 | 7.310.46 |
| Total | 8.862.17 | 9.279.65 |

NOTA 10 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. Se reconocen en los resultados del año terminado al 31 de diciembre

| DETALLE | <u>2016</u> | <u>2.017</u> |
|---|--------------------|---------------------|
| Utilidad del año terminado el 31 de diciembre | 11.205.25 | 1.601.50 |
| Menos | | |
| 15% participación trabajadores | 1.680.79 | 240.23 |
| Más | | |
| Gastos No Deducibles | 89.48 | 185.88 |

Dirección: Av. 12 de Octubre N21-155 y Ramón Roca Edif. Mariana de Jesús o 5 oficina 506
Teléfonos: 2221-033 0990955952 c 0979396841 m
Pitmarj-cia.ltda@hotmail.com



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

| | Menos | |
|--|------------------------|----------------------|
| Amortización de Pérdidas Acumuladas | 0.00 | 0.00 |
| Base Imponible para el Impuesto a la Renta Tarifa 22% | 9.613.94 | 1.547.16 |
| Impuesto a la Renta | | 340.37 |
| | Menos | |
| Anticipos de Impuesto a la Renta Formulario 101 | 0.0 | 223.54 |
| (-) Anticipo Impuesto a la Renta Pagado | 0.00 | 0.00 |
| (=) Impuesto a la Renta Por Pagar | 2.115.07 | |
| Retención en la Fuente | -834.01 | -388.90 |
| Impuesto a la Renta por Pagar Y/O Saldo a favor contribuyente | <u>1.281.06</u> | <u>272.07</u> |

NOTA 11 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2013 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

NOTA 12 – CAPITAL SOCIAL

El capital social original fue de \$ 2.500,00 presentado por 2.500 participaciones de un dólar cada una, instrumento público otorgado ante el Notario Noveno del Cantón Quito el 12 de agosto del 2.015.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% (\$ 370.46) sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el **20% SEC 5 LEY DE COMPAÑÍAS** del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser Capitalizada en su totalidad.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.-

Corresponde a la aplicación de NIIF por primera vez, El saldo acreedor solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido o podrán ser devueltas al momento de la liquidación de la compañía



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 13.- INGRESOS

El detalle de Ingresos al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

| | <u>2.016</u> | <u>2.017</u> |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ingresos Operacionales | 42.709.85 | 20.765.00 |
| Ingresos no operacionales | 26.97 | 318.56 |
| TOTAL INGRESOS | <u>42.736.82</u> | <u>21.083.56</u> |

NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS

El detalle de Costo y Gastos al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

| | <u>2.016</u> | <u>2.017</u> |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Gastos de Administración y ventas | 31.475.32 | 19.256.85 |
| Gastos Financieros | 48.60 | 39.33 |
| Otros Gastos | 7.56 | 185.88 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | <u>31.531.48</u> | <u>19.482.06</u> |

NOTA 15- EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe, no han sucedido situaciones que a criterio de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros

Lic. Maryori Juna
CONTADORA GENERAL

Dirección: Av. 12 de Octubre N21-155 y Ramón Roca Edif. Mariana de Jesús o 5 oficina 506
Teléfonos: 2221-033 0990955952 c 0979396841 m
Pitmarj-cia.ltda@hotmail.com