

INFORMACION GENERAL

La compañía PANALCOWORKING CIA. LTDA., fue constituida el 14 de julio del 2016, en la ciudad de Samborombón, provincia del Guayas, como Compañía de Responsabilidad Limitada, inscrita en el Registro Mercantil de Samborombón, con número de inscripción 333, con fecha 14 de julio del 2016.

PANALCOWORKING CIA. LTDA., es una compañía dedicada a las actividades de brindar apoyo y asesoría a personas naturales o jurídicas en el emprendimiento de negocios.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de presentación

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, considerando que es fundamental para el desarrollo del país actualizar las normas de contabilidad, a fin de que armonicen con conceptos universales en el adecuado registro de las transacciones y la correcta preparación de los estados financieros.

Activos y Pasivos Financieros: Reconocimiento, medición inicial y posterior

La compañía reconocerá el activo o pasivo financiero solo cuando se convierta según las cláusulas contractuales del instrumento, en la fecha de negociación. Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación la compañía medirá el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros.

Efectivo y Equivalente al Efectivo

Está constituida por los valores de efectivo en caja, registradas todos en el estado de situación y certificados con los estados de cuenta bancarios. Dichas cuentas no están a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo en bancos según registros contables es de \$10,031.43, conciliado con el estado de cuenta bancaria.

Documentos y Cuentas por Cobrar

La compañía registra cuentas por cobrar al final de este ejercicio, por ser un valor **\$1,046.19**.

Activo por Impuestos Corrientes

Al cierre del ejercicio 2018 la compañía registra los siguientes saldos

Credito Tributario a favor (IVA)	\$1,254.85
Credito Tributario a favor (Renta)	\$ 12.06
Total	\$1,266.91

Propiedad, Planta y Equipos

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso, y se deprecian utilizando el método de línea recta, determinando previamente el importe depreciable del activo, y en base a la vida útil estimada.

Posteriormente a la medición inicial, la compañía medirá el valor de las propiedades planta y equipos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Al cierre del ejercicio 2018 la compañía registra los siguientes saldos

Muebles y enseres	\$34,120.06
Equipo de computación	\$ 952.36
Instalaciones	\$10,052.28
(-) Depreciación acumulada	\$ 7,060.21
Neto	\$38,074.47

Depósitos en garantía a largo plazo

La empresa opera en locales arrendados, por tal motivo ha entregado el valor de \$4,267.68 como garantía al cumplimiento de los contratos de arriendo.

Activo por impuesto diferido

Al cierre del ejercicio 2018 el saldo de la cuenta presenta el siguiente detalle:

CONCEPTOS	VALOR US\$
Diferencia temporal por amortización de pérdidas acumuladas	\$3,116.12
Diferencia temporal por provisiones y ajuste de tasa futura del 25% al 22% (efecto año 2018)	\$2,794.07
Total	\$5,910.19

Cuentas y Documentos por pagar corrientes

La compañía registra en sus cuentas, obligaciones pendientes con sus proveedores locales, las cuales se han incurrido para el funcionamiento administrativo; obligaciones con SRL con el IESS, por Beneficios a empleados.

Al cierre del ejercicio 2018 la compañía registra los siguientes saldos

Proveedores	\$16,352.49
Impuestos retenidos	\$ 701.10
Obligaciones con IESS	\$ 408.10
Beneficios a empleados	\$ 1,453.63
Total	\$19,012.53

Pasivo a largo plazo

Lo constituyen las entregas de los accionistas de la compañía a ser cancelados a largo plazo sin que exista acuerdo, plazo, ni reconocimiento de intereses, al 31 de diciembre de 2018 la cuenta registra un saldo de \$17,770.53

Patrimonio

CAPITAL SOCIAL. - El capital social está representado por 30,000 acciones a un valor nominal unitario de US\$1.00 cada acción.

El 28 de diciembre se realizó un aporte de \$5,000.00 para aumentar el capital a \$35,000.00

RESERVA LEGAL. - La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Al 31 de diciembre de 2018, la cuenta presenta un saldo de \$0.19, que corresponde a la utilidad del año 2016.

Resultados del Ejercicio 2018

La compañía **no** ha obtenido los ingresos suficientes para cubrir todos los gastos generados en el presente ejercicio económico. Dando como resultado una PÉRDIDA contable por \$1,648.23.

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

La compañía dentro del ejercicio económico del 2018, mediante sus operaciones ordinarias generó una pérdida de \$1,648.23. Hasta este año la empresa se acoge al beneficio tributario de la exoneración del impuesto a la renta que la administración tributaria otorga a las empresas nuevas.

Pérdida contable	\$1,648.23
Más: Impuesto a la renta diferido	\$2,794.07
Utilidad contable neta	\$1,145.84


 CPA Amalia Goykuro
 RUC 0925119021001
 Registro Profesional No. 0.17568
 Contadora General