

PLUS CONSULTING SERVICES PLUSSERV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2018

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 Constitución y operaciones

PLUS CONSULTING SERVICES PLUSSERV S.A. fue constituida en Ecuador bajo escritura pública el 20 de diciembre de 2016 con patrimonio y personalidad jurídica propia con duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constituido en el Registro Mercantil No. 62

Por tanto, las presentes notas a los estados financieros incluyen las principales políticas contables, bajo las cuales la compañía registra sus actividades comerciales durante el período a reportar y a futuro de acuerdo con las normas que dicten los entes de control.

Su domicilio principal es en el cantón Quito, provincia de Pichincha y por la resolución de la Junta General podrá establecer agencia o sucursales en cualquier lugar del territorio nacional previo el cumplimiento de las normas legales.

El objeto social de la compañía es actividades de diseño de la estructura y el contenido de programas y sistemas operativos, aplicaciones informáticas, bases de datos y adaptación de programas informáticos.

### 1.2 Estados financieros con arreglo al NIIF

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre 2018 han sido emitidos bajo NIIF para PYMES y con la autorización del Gerente general posteriormente serán puestos a consideración la junta general de accionistas para su aprobación definitiva.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como se refiere la NIIF1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF-PYMES vigentes el 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan a estos estados financieros.

### 2.1 Base de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la compañía están preparados de acuerdo con las NIIF PYMES emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) mismas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables.

También exigen que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

### 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

### 2.4 Activos y pasivos financieros.

#### 2.4.1 Clasificación.

La compañía clasifica los archivos financieros en las siguientes categorías:

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros se clasifican en: cuentas por cobrar y activos mantenidos hasta su vencimiento, los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros pasivos financieros y otros pasivos no corrientes.

El 31 de diciembre del 2017 la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar y pasivos financieros en la categoría de Cuentas y Documentos por Pagar cuyas categorías explican a continuación:

#### a) Cuentas por cobrar

Representado en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente todas las cuentas por cobrar excepto por los vencimientos mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

#### b) Cuentas y Documentos por Pagar

Representados en el estado de situación financiera por proveedores, anticipo clientes y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente todas las cuentas por pagar excepto por los de vencimientos mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### 2.4.2 Deterioro de los activos financieros

No se establece una provisión para pérdidas en sus cuentas por cobrar.

## 2.5 Propiedad planta y equipo

Las propiedades y equipos son registradas el costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriormente a la compra o adquisición son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones o mantenimiento son registrados en resultados al momento que se genere.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. a cada fecha de cierre de los estados financieros.

La vida útil estimada de propiedades y equipos son los siguientes:

TIPO DE BIENES	NÚMERO DE AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de cómputo	3
Vehículos	5
Software	3

Las pérdidas y ganancias por las ventas de propiedades de equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

## 2.6 Deterioro de activos no financieros (propiedad y equipo)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

## 2.7 Impuestos sobre los Beneficios

Comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconoce directamente en el patrimonio. En ese caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

## 2.8 Beneficios a los empleados

### a) Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- I. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisiona y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- II. Vacaciones: se provisiona y calcula mensualmente, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.

## 2.9 Provisiones Corrientes

Se registran provisiones cuando

(i) tiene la obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, (II) es probable que vaya hacer necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (III) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos de reconocidos como provisiones son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## 2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de productos destinados para el efecto en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados a los clientes.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía efectúe la entrega de los bienes a los clientes.

## 3.- ASPECTOS RELEVANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las principales modificaciones en las cuentas de activo son:

Crédito tributario por RETENCIONES DE IVA por el valor de \$ 642,92

El valor de las ventas durante el año 2018 es de \$ 42.666,80.

La cuenta de patrimonio refleja una pérdida del ejercicio de \$ 25.718,00.

Se realizó una aporte para futura capitalización por parte de los socios

#### 4. CONCILIACION TRIBUTARIA

Conciliación tributaria – contable del Impuesto a la Renta

A continuación, se detalla la determinación del Impuesto a Renta corriente determinados al 31 de diciembre 2018

<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>25718,00</b>
+ Gastos no deducibles	1387,91
<b>PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN:</b>	<b>24.330,09</b>
MENOS RETENCIONES DEL AÑO	844,34
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 2018:</b>	<b>844,34</b>

#### 5. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito pagado de la compañía el 31 de diciembre del 2018 comprende una participación societaria de 1000.00 dólares en poder de 5 socios de acuerdo a la siguiente participación:

CEDULA	NOMBRE SOCIO	VALOR
1704176427	DOBRONSKI ARCOS LILIANA DEL CARMEN	240,00
1715200059	ENCALADA BORJA CARLOS GERARDO	240,00
1709528598	PAEZ YANES NADYA CECILIA	240,00
1707620397	PARRA SAAVEDRA HUGO GERMAN	240.00
1711493278	GODOY RIVAS PATRICIA GABRIELA	40.00

#### 6. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Resultados acumulados

Los resultados (Utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la junta general de accionistas y cumplimiento las disposiciones normativas aplicables, las utilidades pueden ser distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

## 7. EVENTOS POSTERIORES

Entre 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que la opinión de la Administración de la compañía pudiese tener un efecto significativo o relevante sobre dichos estados financieros que no hayan sido revelado en los mismos.

Elaborado por:

JACQUELINE PINTO

CONTADOR

1713109948001