
PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estados financieros bajo Normas Internacionales de Informacion Financiera
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2015

INDICE

Opinión sobre los Estados Financieros.....	1
Estados financieros	
Estados de situación financiera	2
Estados de resultados integrales.....	3
Estado de cambios en el patrimonio	4
Estado de flujo de efectivo	5
Notas a los estados financieros.....	6

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014

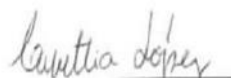
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2015	2014
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes al efectivo		-	200,00
Activos financieros	(6)	9.923	-
Activos por impuestos corrientes	(7)	1.272	932,37
Total activo corriente		11.195	1.132
Activo no corriente:			
Propiedades, planta y equipos, neto	(8)	11.963	116.850
Otros activos no corrientes	(9)	17.267	-
Total activo no corriente		29.229	116.850
Total activo		40.424	117.982
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	(10)	17.000	-
Otras obligaciones corrientes	(11)	13.390	2.242
Otros pasivos corrientes		165	26.654
Total pasivo corriente		30.555	28.896
Pasivo no corriente		-	80.013
Patrimonio neto:			
Capital inicial	(12)	400	400
Reservas	(12)	27.004	12.004
Perdida de ejercicios anteriores	(12)	(2.300)	7.065
Perdida del ejercicio	(12)	(15.233)	(10.395)
Total patrimonio neto		9.870	9.073
Total pasivo y patrimonio		40.424	117.982

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Pedro Peñafiel Martillo
Presidente



Cynthia López Parrales
Contadora

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014

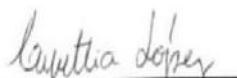
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Ingresos de actividades ordinarias</u>			
Ingresos	(14)	<u>62.555</u>	<u>40.189</u>
Total ingresos		62.555	40.189
 <u>Gastos</u>			
Gastos administrativos	(15)	(70.947)	(50.275)
Gastos de Ventas	(15)	(1.429)	(18.253)
Gastos varios	(15)	(5.412)	(357)
Total gastos		(77.788)	(68.885)
Superávit (Déficit) del ejercicio		<u>(15.233)</u>	<u>(28.696)</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Pedro Peñafiel Martillo
Presidente



Cynthia López Parrales
Contadora

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014

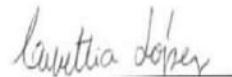
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados	Perdida del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	400	554	11.450	7.065	(10.395)	9.074
Más (menos):						
Transferencia a resultados de ejercicios anteriores	-	-	15.000	(10.395)	10.395	15.000
Otros ajustes	-	-	-	1.030	-	1.030
Resultado neto del período 2015	-	-	-	-	(15.233)	(15.233)
Otros cambios	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>400</u>	<u>554</u>	<u>26.450</u>	<u>(2.300)</u>	<u>(15.233)</u>	<u>9.870</u>

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados	Perdida del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2013	400	554	11.450	16.848	(21.128)	8.124
Más (menos):						
Transferencia a resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	(21.128)	21.128	-
Otros ajustes	-	-	-	11.345	-	11.345
Resultado neto del período 2014	-	-	-	-	(10.395)	(10.395)
Otros cambios	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2014	<u>400</u>	<u>554</u>	<u>11.450</u>	<u>7.065</u>	<u>(10.395)</u>	<u>9.073</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Pedro Peñafiel Martillo
Presidente


Cynthia López Parrales
Contadora

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2015	2014
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	52.632	50.304
Otros cobros por actividades de operación	-	-
Pagos a proveedores de suministros de bienes, servicios y otros	(106.792)	(37.329)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(22.348)	(19.761)
Otros pagos por actividades de operación	-	-
Intereses pagados	-	-
Impuesto a la renta pagado	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(44.609)	(6.623)
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación	(121.117)	(13.408)
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	(50.489)	-
Adiciones en propiedad, maquinarias y equipo	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(50.489)	-
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	-
Financiación por préstamos bancarios, tarjetas de crédito y de terceros	-	-
Pagos de préstamos bancarios, tarjetas de crédito y a terceros	-	-
Préstamos a compañías relacionadas	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-	-
Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes al efectivo	(171.606)	(13.408)
Efectivo y equivalentes al efectivo:		
Saldo al inicio del año	200	2.264
Saldo al final del año	(171.406)	(11.144)
Utilidad antes de participación e impuestos	(15.233)	(10.395)
Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación	7.551	4.202
Amortización	-	-
Provisiones	-	-
Cambios netos en activos y pasivos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(9.923)	10.116
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
(Incremento) disminución en inventarios	-	-
(Incremento) disminución en otros activos	(25.158)	3.309
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	17.000	(9.307)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	12.450	12
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(1.302)	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(26.489)	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	(80.013)	(11.345)
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación	(121.117)	(13.409)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Pedro Peñafiel Martillo
Presidente



Cynthia López Parrales
Contadora

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

1.- Información general

PCJ & ASOCIADOS S.A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 30 de junio del 2000, el objetivo principal de la compañía es dedicarse actividades relacionadas con la contabilidad y auditoría.

Las actividades de la compañía en general están reguladas por el Ley de Compañías, Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversión y su Reglamento, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Código Laboral, Civil, Tributario y Estatutos Sociales.

2.- Bases de elaboración y presentación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera Entidades - NIIF , emitida por la International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2015.

Los presentes estados financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su emisión el 10 de abril del 2016.

3.- Moneda de presentación

Los presentes estados financieros se expresan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4.- Políticas contables significativas

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

(b) Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación cuando se lleva acabo su adquisición, registrándose a su valor razonable. Los activos financieros mantenidos por la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a vencimiento: activos cuyos cobros son de cuantía fija y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa: activos financieros originados por las sociedades a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.

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 es así, se reconoce inmediatamente como

(c) **Propiedades, planta y equipos**

Las partidas de propiedades, planta y equipos se valoran al costo de adquisición y menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos 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:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Equipos de oficina	10
Maquinarias	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se registran como mayor coste de los correspondientes bienes. Los gastos de conservación y mantenimiento se

La compañía no considera el valor residual de propiedad, planta y equipos para la determinación del cálculo de

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un bien de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

(d) **Clasificación de activos financieros y deudas entre corrientes y no corrientes**

En el estado de situación adjunto, los activos financieros y las deudas se clasifican en función de sus vencimientos; es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

Notas a los estados financieros (continuación)

(e) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

(f) Obligaciones con instituciones financieras

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costes directos de emisión. Posteriormente se valoran al coste amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el período en que se

(g) Otras obligaciones corrientes

Se conforman por obligaciones mantenidas con las entidades de control Servicio de Rentas Internas e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; además se incluyen las obligaciones mantenidas con los empleados de la Compañía por concepto de provisiones de beneficios sociales, los cuales son calculados de acuerdo a las disposiciones

(h) Participación a trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con las disposiciones

(i) Cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo

Los cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros que no presentan un plazos fijos de cancelación ni generan

(j) Ingresos

Los ingresos se imputan en función del principio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o

Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y/o los servicios prestados en el marco

Notas a los estados financieros (continuación)

(k) Costo y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en que se conocen.

(l) Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

(m) Ganancia por acción

El beneficio básico por acción se determina dividiendo el resultado neto del ejercicio (después de impuestos) entre el número de acciones que posee la compañía.

5.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la compañía de acuerdo con NIIF, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

6.- Activos financieros

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Deudores comerciales	(a)	9.923	-

(a)

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes originado de actividades relacionadas con la contabilidad y auditoría que constituyen la operación principal de la empresa. Cabe mencionar que estos saldos no generan intereses.

Notas a los estados financieros (continuación)

7.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Crédito tributario - IVA	(a)	-	55
Crédito tributario - Imp. Rta.	(b)	1.272	877
		<u>1.272</u>	<u>932</u>

(a) Representa la tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado generado por compras en el mercado local de insumos, bienes y servicios empleados en la operación de la empresa. Al cierre del ejercicio económico 2015 no se presenta crédito tributario a favor de la compañía.

(b) El saldo al 31 de diciembre del 2015 incluye US\$ 1.272 correspondientes a retenciones en la fuente del impuesto a la renta efectuadas por los clientes por los servicios brindados durante el ejercicio económico 2015,

8.- Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	2015	2014
Costo	30.226	185.602
Depreciación acumulada	(18.263)	(68.752)
	<u>11.963</u>	<u>116.850</u>

El costo de propiedades, planta y equipos está compuesto como sigue:

Instalaciones	-	152.796
Muebles y Enseres	10.536	10.536
Equipos de Computo	19.689	19.689
Otras Propiedades	-	2.581
	<u>30.226</u>	<u>185.602</u>

El movimiento de la cuenta de propiedades, planta y equipos durante el período 2015 está compuesto como se detalla a continuación:

	2015
Saldo inicial	116.850
Adiciones/Bajas	(155.376)
Gastos de depreciación	50.489
Saldo Final	<u>11.963</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

9.- Otros activos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de otros activos no corrientes se formaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Otros activos no corrientes	(a)	<u>17.267</u>	<u>-</u>

(a) Corresponde a cuentas por cobrar por servicios prestados entre las que se encuentran: Globatex, Texfashion, Surigat, Americanjeans, Goldfashion.

10.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

		2015	2014
Proveedores de bienes y servicios	(a)	<u>17.000</u>	<u>-</u>

(a) Al 31 de diciembre del 2015 representa las cuentas a pagar a proveedores locales de bienes y servicios relacionados con las actividades de carácter social que promueve la fundación.

11.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Administración tributaria		-	100
Obligaciones con empleados	(a)	840	2.142
Obligaciones con el IESS	(b)	<u>12.550</u>	<u>-</u>
		<u>13.390</u>	<u>2.242</u>

(a) Representa la provisión de beneficios sociales de empleados al 31 de diciembre del 2015.

(b) Representa la provisión de aportes personales de empleados y patronales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pendientes de pago al 31 de diciembre del 2015.

Notas a los estados financieros (continuación)

12.- Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el patrimonio de la entidad se constituía de la siguiente forma:

		2015	2014
Capital fundacional		400	400
Reservas	(a)	27.004	12.004
Perdidas acumuladas	(b)	-2.300	7.065
Perdida del ejercicio		-15.233	-10.395
		<u>9.870</u>	<u>9.073</u>

(a) La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% de capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

(b) Representa los resultados generados al cierre de cada período contable los cuales son transferidos a la cuenta de Pérdidas acumuladas.

13.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en los años 2015 y 2014 corresponden la comercialización de productos textiles.

14.- Gastos

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2015	2014
Administrativos	70.947	50.275
Gastos de personal	21.046	34.844
Servicios contratados	42.000	2.362
Arrendamientos	-	1.112
Mantenimiento y Reparaciones	105	4.221
Insumos y materiales	245	2.558
Impuestos, Contribuciones y Otros	-	976
Depreciaciones	7.551	4.202
Otros	5.412	357
Ventas	1.429	18.253
	<u>77.788</u>	<u>68.885</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

15.- Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

16.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea General de Socios y autorizados para su publicación el 10 de abril del 2016.
