
PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estados financieros con la opinión de los Auditores Externos
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2016

CONTENIDO

Estados financieros:

Estados de situación financiera	1
Estados de resultados integrales	2
Estados de cambios en el patrimonio	3
Estados de flujos de efectivo	4

Notas a los estados financieros:

1.- Información general	5
2.- Bases de elaboración y presentación de los estados financ	5
3.- Moneda de presentación	5
4.- Políticas contables significativas	5
5.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación	8
6.- Efectivo y equivalentes al efectivo	8
7.- Activos financieros	9
8.- Activos por impuestos corrientes	9
9.- Propiedades, planta y equipos	9
10.- Cuentas por pagar	9
11.- Otras obligaciones corrientes	10
12.- Capital social	10
13.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias	10
14.- Gastos	10
15.- Eventos subsecuentes	10
16.- Aprobación de los estados financieros	10

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2016	2015
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(6)	780	-
Activos financieros	(7)	29,786	27,190
Activos por impuestos corrientes	(8)	-	1,272
Total activo corriente		30,565	28,462
Activo no corriente:			
Propiedades, planta y equipos, neto	(9)	4,346	11,963
Total activo		34,912	40,424
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	(10)	617	17,000
Otras obligaciones corrientes	(11)	15,070	13,390
Otros pasivos corrientes		-	164
Total pasivo corriente		15,686	30,554
Patrimonio:			
Capital social	(12)	400	400
Reserva legal		554	554
Reserva facultativa		26,450	26,450
Resultados acumulados		(17,534)	(2,301)
Resultados netos del ejercicio a disposición de los accionistas		9,356	(15,233)
Total patrimonio		19,226	9,870
Total pasivo y patrimonio		34,912	40,424

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. Pedro Peñafiel Martillo
Gerente general



CPA. Fausto Redrován
Contador

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2016	2015
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias:			
Venta de bienes	(18)	90,282	62,555
Costos			
Costo de venta:			
Costo de venta	(29)	-	-
Ganancia bruta		90,282	62,555
Gastos			
Administrativos	(20)	(32,201)	(70,947)
Ventas	(20)	(43,582)	(1,429)
Financieros	(20)	-	(5,412)
Total gastos		(75,783)	(77,788)
Utilidad		14,499	(15,233)
Provisión para participación a trabajadores	(21)	(2,175)	(2,285)
Provisión para impuesto a la renta	(21)	(2,969)	(127)
Apropiación de reserva legal		-	-
Utilidad de operaciones continuadas		9,356	(17,645)
Resultado integral total del año		9,356	-17,645
Ganancia por acción		23	-44

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. Pedro Peñafiel Martillo
Gerente general



CPA. Fausto Redrován
Contadora

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados	Utilidades por aplicar	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	400	554	26,450	(2,301)	(15,233)	9,870
Más (menos):						-
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	(15,233)	15,233	-
Aportes de Accionistas	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del período 2016	-	-	-	-	9,356	9,356
Aportación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>400</u>	<u>554</u>	<u>26,450</u>	<u>(17,534)</u>	<u>9,356</u>	<u>19,226</u>

	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados	Utilidades por aplicar	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	400	554	11,450	7,065	(10,395)	9,073
Más (menos):						
Transferencia a resultados acumulados	-	-	15,000	(10,395)	10,395	15,000
Aportes de Accionistas	-	-	-	1,030	-	1,030
Resultado neto del período 2015	-	-	-	-	(15,233)	-15,233
Aportación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>400</u>	<u>554</u>	<u>26,450</u>	<u>(2,301)</u>	<u>(15,233)</u>	<u>9,870</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. Pedro Peñafiel Martillo
Gerente general



CPA. Fausto Redrován
Contadora

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2016	2015
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes	87,686	52,632
Pagos a proveedores de suministros de bienes, servicios y otros	(92,166)	(106,792)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(840)	(22,348)
Otros pagos por actividades de operación	9,068	(44,609)
Intereses pagados	-	-
Impuesto a la renta pagado	(2,969)	-
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación	780	(121,117)
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos	-	(50,489)
Aportes de accionistas para aumento de capital	-	-
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Préstamos bancarios	-	-
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de financiamiento	-	-
Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes al efectivo	780	(121,117)
Efectivo y equivalentes al efectivo:		
Saldo al inicio del año	-	200
Saldo al final del año	780	(171,406)
Utilidad antes de participación e impuestos	14,499	(15,233)
Ajustes por partidas distintas al efectivo:	2,969	7551
Por gasto del impuesto a la renta	2,175	
Por gasto de participación de trabajadores		
Cambios netos en activos y pasivos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(2,596)	(9,923)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
(Incremento) disminución en inventarios	-	-
(Incremento) disminución en otros activos	1,272	(25,158)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(16,383)	17,000
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(5,592)	12,450
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	(3,015)	(1,302)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(165)	(26,489)
Incremento (disminución) en otros pasivos	7,616	(80,013)
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación	780	(121,117)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. Pedro Peñafiel Martillo
Gerente general



CPA. Fausto Redrován
Contadora

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

1.- Información general

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA. 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 2016.

Los presentes estados financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2016, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su emisión el 15 de abril del 2017.

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 una pérdida por deterioro del valor.

(c) Existencias

Los inventarios están valuados al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. La medición del costo utilizado es el costo promedio.

Las importaciones en tránsito están valuadas al costo de adquisición, el cual se encuentra incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

(d) 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 cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

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

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.

Notas a los estados financieros (continuación)

(e) 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.

(f) 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 intereses.

(g) 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 producen.

(h) 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 laborales vigentes dictadas por autoridades del ramo.

(i) 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 legales vigentes.

(j) 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 intereses.

(k) 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 financiera derivada de ellos.

Notas a los estados financieros (continuación)

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 ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

(l) 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.

(m) 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.

(n) 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.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de este rubro es de libre disponibilidad y se conformaba de la siguiente manera:

		2016	2015
Caja	(a)	19	-
Bancos	(b)	761	-
		<u>780</u>	<u>-</u>

(a) Corresponde a caja chica, para cubrir gastos menores.

(b) Corresponde al efectivo depositado en cuentas corrientes de bancos nacionales.

Notas a los estados financieros (continuación)

7.- Activos financieros

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	2016	2015
Deudores comerciales	-	9,923
Otras cuentas por cobrar	29,786	17,266.85
	<u>29,786</u>	<u>27,190</u>
(-) Provisión ctas. incobrables y deterioro	-	-
	<u>29,786</u>	<u>27,190</u>

8.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

	2016	2015
Crédito tributario - IVA	-	-
Crédito tributario - Imp. Rta.	-	1,272
	<u>-</u>	<u>1,272</u>

9.- Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	2016	2015
Costo	30,226	30,226
Depreciación acumulada	(25,879)	(18,263)
	<u>4,346</u>	<u>11,963</u>

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

	2016 y 2015
Muebles y Enseres	10,536
Equipos de Computo	19,689
	<u>30,226</u>

10.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

	2016	2015
Acreedores comerciales locales	(a) 617	17,000

(a) Representa el saldo de las cuentas por pagar a proveedores locales por la adquisición de bienes y servicios.

Notas a los estados financieros (continuación)

11.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

		2016	2015
Administración tributaria	(a)	5,050	-
Obligaciones con empleados		2,175	840
Obligaciones con el IESS	(c)	7,845	12,550
		<u>15,070</u>	<u>13,390</u>

(a) Corresponde a valores de impuestos retenidos: US \$ 2.081 por concepto de retenciones de impuesto al valor agregado y por retenciones en la fuente del impuesto a la renta, US \$ 2.969 por impuesto a la renta causado del período 2016.

(b) Constituye la aportación personal, patronal, préstamos quirografarios a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

12.- Capital social

El saldo del capital social al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fue de US \$ 400 conformado por 400 acciones ordinarias con un valor nominal de US \$ 1,00 cada una, completamente suscritas y pagadas.

13.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en los años 2016 y 2015 corresponden a los servicios prestados relacionados con la contabilidad y

14.- Gastos

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

	2016	2015
Administrativos	32,201	70,947
Ventas	43,582	1,429
Financieros	-	5,412
	<u>75,783</u>	<u>77,788</u>

15- Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 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 Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 15 de abril del 2017.