

# **PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

**Pjmaquinaria y Servicios Cía. Ltda.** Fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el registro mercantil el 24 de febrero de 2012. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

El objeto social de la Compañía constituye principalmente en actividades de prestación de servicios de equipo y maquinaria pesada, servicios de estudios logísticos y técnicos, entre otros.

### **Resumen de las principales políticas contables**

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes:

#### **a) Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **b) Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía y moneda de curso legal del país.

#### **c) Uso de estimaciones y Supuestos**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad

# **PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **d) Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros se clasifican al costo amortizado menos el deterioro, o al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.

### **Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

#### **i) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Cuando los créditos por ventas se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar generadas

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

### ii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

### e) **Propiedad, Planta y equipo**

Son reconocidos como propiedad, planta y equipos aquellos bienes que se usan en la producción/ prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

#### ii) Propiedad, Planta y equipos

La propiedad, planta y equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

#### i) Medición en el reconocimiento inicial

La propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

### ii) Medición posterior

Los elementos de propiedad, planta y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la planta y equipos se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

### f) **Depreciación de la Propiedad, planta y equipos**

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las tasas de depreciación anual son las siguientes:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>%</u>
Equipo de cómputo	33.33
Vehículos	20
Equipo y Maquinaria	10
Equipo de Taller	10

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### g) Provisión para Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

#### i) Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

### h) Beneficios a empleados

#### Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

#### Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### i) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### i) Ingresos por venta de servicios

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

Los ingresos por servicios se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

### j) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

### k) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo y equivalentes de efectivo:** Comprende el efectivo en caja y bancos y los depósitos a la vista menores a 90 días plazo, es decir, inversiones altamente líquidas y a corto plazo que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### I) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos 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.

#### 1. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo en efectivo se compone como sigue:

	2014	2013
CAJA	56	56
BANCOS	76,664	8,747
<b>Total</b>	<b>76,720</b>	<b>8,802</b>

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el efectivo y equivalentes de efectivo no poseen restricciones para su uso.

#### 2. Inversiones

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía mantiene una inversión, que a continuación detallo:

Certificado de depósito, con un interés anual de 1.75%

#### 3. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 fue como sigue:

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

	2014.	2013
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	67,640	-
ANTICIPO PROVEEDORES	250	
IMPUESTOS IVA y FUENTE	24,250	40,088
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	33,382	
<b>TOTAL</b>	<b>125,522</b>	<b>40,088</b>

En el año 2014 la política de crédito de la venta a clientes es máximo treinta días.

#### 4. Propiedad, Planta y Equipos- Neto

El movimiento de las propiedades y equipos neto al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	Equipo y Maquinaria	Vehiculos	Equipo de Taller y Obra Civil	Equipo de Computacion Y Electronica	Total
<b>Al 31 de diciembre del 2013</b>					
Saldo inicial	-	-	-	-	-
Adiciones	450,500	-	-	-	450,500
Ventas	-	-	-	-	-
Depreciacion del periodo	(69,300)	-	-	-	(69,300)
<b>Total</b>	<b>381,200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>381,200</b>
<b>Al 1 de enero del 2014</b>					
Costo	450,500	-	-	-	450,500
Depreciacion acumulada	(69,300)	-	-	-	(69,300)
<b>Total</b>	<b>381,200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>381,200</b>
<b>Al 31 de diciembre del 2014</b>					
Saldo inicial	381,200	-	-	-	381,200
Adiciones	-	23,808	22,100	552	46,460
Depreciacion del periodo	(45,050)	(794)	(1,085)	(61)	(46,990)
<b>Total</b>	<b>336,150</b>	<b>23,015</b>	<b>21,015</b>	<b>491</b>	<b>380,670</b>
<b>Al 31 de diciembre del 2013</b>					
Costo	450,500	23,808	22,100	552	496,960
Depreciacion acumulada	(114,350)	(794)	(1,085)	(61)	(116,290)
<b>Total</b>	<b>336,150</b>	<b>23,015</b>	<b>21,015</b>	<b>491</b>	<b>380,670</b>

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

El cargo a resultados por concepto de depreciación de los equipos operativo se registra dentro de los costos y otros activos como el equipo de computación se registra al gasto administrativo.

### 5. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

	2014	2013
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	97,608	155,443
OBLIGACIONES FISCALES	10,065	2,282
OBLIGACIONES IESS	1,863	366
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	18,512	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	371,300	192,752
<b>TOTAL</b>	<b>499,348</b>	<b>350,842</b>

La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

### 6. Impuesto a la renta

#### a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

(22% aplicable a la utilidad gravable comprendida al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013) según la reforma realizada al reglamento en el RO. N° 351 del 29 de diciembre del 2010. Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

### CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA (a)

	2014	2013
Utilidad del Ejercicio	23,136	29,583
<b>BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</b>	<b>23,136</b>	<b>29,583</b>
<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>3,470</b>	<b>4,437</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	23,136	29,583
Menos:		
Participación a Trabajadores (d)	3,470	4,437
Más:		
Gastos no deducibles locales	4,298	493
<b>UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUI</b>	<b>23,963</b>	<b>25,639</b>
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37 LRTI)</b>	<b>23,963</b>	<b>25,639</b>
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 12% (Art. 37 LRTI)</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>5,272</b>	<b>5,641</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>5,272</b>	<b>5,641</b>
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	-	-
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>5,272</b>	<b>5,641</b>
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	-	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	8,310	4,383
Anticipo de Impuesto a la Renta 2014	2,589	-
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>1,258</b>
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>5,637</b>	<b>-</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>1,258</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>5,637</b>	<b>-</b>

## b) Contingencias

A la fecha de este informe se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuesto a la renta de los años 2013 al 2014.

## 7. Patrimonio de la Compañía

### a) Capital Social

El capital social autorizado consiste de 400.00 acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre del 2014 y 2013) con lo cual el capital neto al 31 de diciembre de 2014 y 2013 asciende a US\$ 400.00.

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### b) Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 8. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
INGRESOS OPERACIONALES	703,011	202,686
OTROS INGRESOS	26,202	-
<b>TOTAL</b>	<b>729,212</b>	<b>202,686</b>

## 9. Gastos por su naturaleza

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
GASTOS OPERATIVOS	632,069.69	156,276.45
GASTOS DE PERSONAL	64,480.57	15,993.35
GASTOS ADMINISTRATIVOS	8,463.21	824.99
GASTOS FINANCIEROS	1,063.11	7.95
<b>TOTAL</b>	<b>706,076.58</b>	<b>173,102.74</b>

# PJMAQUINARIA y SERVICIOS Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### 10. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Mirian Ricaurte Rodriguez  
Contador  
RUC 1303288342001