PC CONSULTORIA Y COACHING S.A. PC – CONSULTSA
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

1. Información General

PC CONSULTORIA Y COACHING S.A. PC – CONSULTSA fue constituida el 21 de octubre de 2013 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad económica principal es “Actividades de asesoramiento y consultoría”.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

3. Políticas contables significativas

Las principales normas de medición, principios y políticas de tratamiento contable aplicadas por la empresa para la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

Efectivo y Equivalente a efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista.

Activos Financieros-Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los Activos Financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, Planta y Equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición más todos los costos incurridos en la instalación para el funcionamiento del activo y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación de los activos que incurran en el proceso productivo se afectan en el costo, aquellos que no intervienen se afectan a gastos administrativos. El método de depreciación empleado para determinar el desgaste por el uso de activos es el método de línea recta, considerando los años de vida útil.

Activos	Vida Útil Estimada
Edificio	20 años
Maquinarias	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de cómputo	3 años
Equipos y muebles de oficina	10 años

PC CONSULTORIA Y COACHING S.A. PC – CONSULTSA
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

Cuentas Comerciales por Pagar Locales

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

Otras obligaciones corrientes

Se conforman por obligaciones mantenidas con entidades de control: Servicio de Renta Internas e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; adicionalmente incluye obligaciones con empleados de la empresa por concepto de beneficios sociales, los mismos que se determinan acorde a las normal laborales vigentes.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen al costo histórico utilizando la base contable de acumulación o devengo y de forma independiente a la realización del pago.

Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio:

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para conceder créditos de corto plazo.

Riesgo de liquidez:

Para administrar la liquidez de corto plazo, la compañía se basa en los flujos de caja estimados para un periodo de 12 meses.

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El saldo se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Bancos Locales	264.38	838.27
Totales==>>	264.38	838.27

5. Activos Financieros

PC CONSULTORIA Y COACHING S.A. PC – CONSULTSA
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

El grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre de	
		2017	2016
Cuentas por cobrar no relacionados	(a)	17,680.94	2,280.67
Otras cuentas por cobrar		-	12,611.54
Totales==>>		17,680.94	14,892.21

(a) Representan montos por cobrar provenientes de la actividad que desarrolla la empresa.

6. Activos por impuestos corrientes

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016,, los saldos comprenden:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Crédito tributario Impto a la renta	130.52	-
Totales==>>	130.52	-

7. Propiedades, planta y equipo

Los saldos comparativos de 2017 y 2016, considerando adquisiciones, reclasificaciones y bajas del período 2016, se expresan de la siguiente manera:

Categoría del activo	Saldo al 31dic2016	Adiciones (+)	Transferencias (-)	Retiros (-)	Saldo al 31dic2017
Muebles y Enseres	3,375.40	-	-	-	3,375.40
Equipos de oficina	391.89	-	-	-	391.89
Equipos de Computacion y Software	1,306.54	-	-	-	1,306.54
Marcas y patentes	4,400.00	-	-	-	4,400.00
Subtotal==>>	9,473.83	-	-	-	9,473.83
(-)Depreciación/Amortización Anual	(2,496.46)	(813.52)	-	-	(3,309.98)
Total neto==>>	6,977.37	(813.52)	-	-	6,163.85

8. Obligaciones Corrientes

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016,, los saldos comprenden:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Por pagar a proveedores	3,920.00	4,398.82
Por pagar relacionados	12,517.93	11,162.63
Totales==>>	16,437.93	15,561.45

9. Obligaciones Corrientes con entes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados al S.R.I. y al I.E.S.S.:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Obligaciones SRI- IVA	1,302.95	1,023.07
Obligaciones SRI- RFIR	-	32.02
Obligaciones SRI- Renta	-	41.79
Obligaciones IESS	660.90	660.98
Totales==>>	1,963.85	1,757.86

PC CONSULTORIA Y COACHING S.A. PC – CONSULTSA
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

10. Provisión por beneficios a empleados

Los saldos representan las provisiones de beneficios sociales de corto plazo, según detalle:

	<i>Corriente</i>	
	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Décimo tercer sueldo	-	-
Décimo cuarto sueldo	-	-
Vacaciones	-	-
Sueldos	4,571.53	-
15% participación laboral	-	16.04
Totales==>>	4,571.53	16.04

11. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2017 comprende 800 acciones, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de \$1,00 cada una, es decir que el capital social representa US\$800.00

12. Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos resultantes de la operativa del negocio, se expresan de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Prestación de servicios	28,792.94	49,363.22
Totales==>>	28,792.94	49,363.22

13. Gastos generales

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos administrativos y de ventas comprenden:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Gastos de personal	21,686.40	32,614.53
Servicios/ adquisiciones a terceros (a)	5,714.32	15,745.26
Impuestos y contribuciones	64.39	159.92
Depreciaciones/amortizaciones	813.52	671.79
Gastos financieros	37.25	64.75
Totales==>>	28,315.88	49,256.25

(a) *Servicios o adquisiciones a de terceros comprende principalmente honorarios profesionales, servicios de mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, compra de suministros y materiales.*

14. Gasto por impuesto a la renta

El impuesto a las ganancias se calcula a una tasa impositiva del 22% vigente para el año 2017. El gasto por impuesto a las ganancias reconocido en los períodos 2017 y 2016, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Impuesto corriente	131.54	56.79
Impuesto diferido	-	-
Total Gasto por impuesto a las ganancias==>>	131.54	56.79

14. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

PC CONSULTORIA Y COACHING S.A. PC – CONSULTSA
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

No se ha producido eventos que en opinión de la Gerencia de la empresa deban ser revelados o afecten al principio de negocio en marcha.

15. *Aprobación de los estados financieros*

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas y autorizados para su publicación el 15 de febrero de 2018.

* * *