

PC CONSULTORIA & COACHING S.A. PC-CONSULTSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. Información general

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

2. Bases de elaboración y presentación de los estados financieros

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 en efectivo de la moneda funcional. Comprenden efectivo disponible y activos financieros líquidos que se pueden convertir en 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 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

PC CONSULTORIA & COACHING S.A. PC-CONSULTSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Equipos de cómputo	3 años
Equipos y muebles de oficina	10 años

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 prestación de servicios son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Se ha aprobado por las partes, que se comprometen a cumplir sus respectivas obligaciones.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo o 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.

PC CONSULTORIA & COACHING S.A. PC-CONSULTSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo se descompone de la siguiente manera:

	2019	2018
Caja	\$ -	\$ -
Bancos Locales	\$ 8.74	\$ 15.58
TOTAL	\$ 8.74	\$ 15.58

5. Activos financieros

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

	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes no relacionados (a)	\$ 203.21	\$ 6,096.01
Otras cuentas por cobrar	\$ 6,379.94	\$ 6,379.94
TOTAL	\$ 6,583.15	\$ 12,475.95

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

6. Activos por impuestos corrientes

Se descompone de la siguiente manera:

	2019	2018
Crédito tributario por Adquisiciones	\$ 376.35	\$ -
Crédito tributario Impto a la renta	\$ 722.63	\$ 584.68
TOTAL	\$ 1,098.98	\$ 584.68

7. Propiedades, planta y equipo

Los saldos comparativos de 2019 y 2018, considerando adquisiciones, reclasificaciones y bajas del periodo 2019, se expresan del a siguiente manera:

	2019	2018
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,375.40	\$ 3,375.40
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,417.89	\$ 1,417.89
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1,531.22	\$ 1,531.22
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -3,957.70	\$ -3,400.06
TOTAL	\$ 2,366.81	\$ 2,924.45

8. Intangibles

Se descompone de la siguiente manera:

	2019	2018
Marcas y patentes	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00
(-) AMORTIZACION MARACAS Y PATENCES	\$ -1,310.10	\$ -870.06
TOTAL	\$ 3,089.90	\$ 3,529.94

PC CONSULTORIA & COACHING S.A. PC-CONSULTSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

9. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar a corto plazo se descomponen de la siguiente manera:

	2019	2018
Cuentas por pagar Proveedores	\$ 1,320.00	\$ 776.00
TOTAL	\$ 1,320.00	\$ 776.00

10. Obligaciones corrientes con entes

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

	2019	2018
Obligaciones SRI RFIR		\$ 57.11
Obligaciones SRI IVA	\$ 876.00	\$ 2,209.72
Obligaciones IEES	\$ 5,546.40	\$ 2,823.95
TOTAL	\$ 6,422.40	\$ 5,090.78

11. Provisión por beneficios a empleados

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

	2019	2018
Sueldos por Pagar	\$ 689.99	\$ 3,164.87
TOTAL	\$ 689.99	\$ 3,164.87

12. Otras obligaciones corrientes

El saldo se descompone de la siguiente manera:

	2019	2018
Cuentas por pagar relacionados	\$ 11,854.86	\$ 8,904.65
TOTAL	\$ 11,854.86	\$ 8,904.65

13. Capital en acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2019 comprende 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de S 1,00 cada una, es decir que el capital social representa US\$800

14. Ingreso de actividades ordinarias

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

	2019	2018
Prestación de Servicios	\$ 6,897.50	\$ 26,938.71
TOTAL	\$ 6,897.50	\$ 26,938.71

15. Gastos Generales

Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2019, los gastos administrativos y de ventas corresponden:

PC CONSULTORIA & COACHING S.A. PC-CONSULTSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	2019	2018
Gastos Generales	\$ 17,903.81	\$ 26,632.61
TOTAL	\$ 17,903.81	\$ 26,632.61

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

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.

17. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 12 de marzo de 2020.