| PJ CONSULTORES ASOCIADOS ORCONSUL S. A.<br>Notas Explicativas a los Estados Financieros<br>Para el año que termina 2015 | |
|---|---|
| **Referencia** | **Nota 1** |
| Sección 3<br>Párrafo 3.24 | **Identificación de los estados financieros:**<br><br>La Compañía PJ CONSULTORES ASOCIADOS ORCONSUL S.A. fue constituida mediante escritura pública de fecha 10 de Septiembre del 2014; inscrita en el Registro Mercantil, el día 6 de Octubre del 2014 bajo registro Nº. 307, cuyo domicilio es Junín Entre Bolívar y Pichincha. Machala.<br>Su actividad principal es Servicios relacionados con la contabilidad, teneduría de libros , auditorías internas y externas ,la consultoría privada y consultoría fiscal . |
| **Sección 3<br>Párrafo 3.24** | Una entidad revelará en las notas lo siguiente:<br>(a) **El domicilio y la forma legal de la entidad**, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).<br>(b) Una descripción de la **naturaleza de las operaciones** de la entidad y de sus principales actividades. |
| **Referencia** | **Nota 2** |
| Sección 3<br>Párrafo 3.3 | **Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:**<br>Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. |
| **Sección 3<br>Párrafo 3.3** | Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. **Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.** |
| **Referencia** | **Nota 3** |
| Sección 13<br>Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22 | **Políticas Contables:**<br>**Inventarios:**<br>Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro. |
| Sección 11<br>Párrafo 11.12, 11.13, 11.14 | **Cuentas y Documentos por cobrar:**<br>Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.<br>Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.<br>Los instrumentos de deuda (b) se medirán al **costo amortizado** utilizando el **método del interés efectivo**. |
| | **Activos Financieros:**<br>Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento. |
| Sección 17<br>Párrafo 17.9, 17.31 a), | **Propiedad, Planta y Equipo:**<br>La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.<br>Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.<br>La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los $ 500,00. |
| Sección 17<br>Párrafo 17.18, 17.31 vi | **Depreciación Acumulada:**<br>La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.<br>Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.<br>Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles. |
| Sección 23 | **Ingresos de Actividades Ordinarias** |

<table>
<tr><td>Párrafo 23.3</td><td>Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.</td></tr>
<tr><td>Sección 18<br>Párrafo 18.27</td><td>Activos Intangibles<br>Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas .por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.</td></tr>
<tr><td>Sección 18<br>Párrafo 18.25</td><td>Deterioro de los Activos Intangibles<br>En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una perdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara.<br>El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados.</td></tr>
<tr><td>Sección 29<br>Párrafo 29.3</td><td>Impuesto a las Ganancias:<br>El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.<br>El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.<br>El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.</td></tr>
<tr><td></td><td>Reserva Legal<br>La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad anónima, será el diez por ciento de las utilidades netas y el límite máximo de dicha reserva será el 50% del capital social.</td></tr>
<tr><td>Referencia</td><td>Nota 4</td></tr>
<tr><td>Sección 7<br>Efectivo y<br>Equivalentes:<br>Párrafo 7.2</td><td>Equivalentes al efectivo<br><br>La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:<br><br>
<table>
<tr><th>Año</th><th>2015</th><th>2014</th></tr>
<tr><td>Efectivo en caja</td><td>$ 163,98</td><td>$ 1,000.00</td></tr>
<tr><td>Banco del Pacífico</td><td>$ 1,181.01</td><td>$ 0,00</td></tr>
<tr><td>Total</td><td>$ 1,344.99</td><td>$ 1,000.00</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>Sección 7<br>Efectivo y<br>Equivalentes:<br>Párrafo 7.2</td><td>Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.</td></tr>
<tr><td>Referencia</td><td>Nota 5</td></tr>
<tr><td>Sección 8<br>Párrafo 8.3</td><td>Cuentas y Documentos por Cobrar:<br><br>Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:<br><br>
<table>
<tr><th>Año</th><th>2015</th><th>2014</th></tr>
<tr><td>Cuentas por Cobrar Clientes</td><td>$ 1,362.80</td><td>$ 0,00</td></tr>
<tr><td>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</td><td>$ 1,362.80</td><td>$ 0,00</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

| Referencia | Nota 6 |
|---|---|

**Activo por Impuestos Corrientes:**
**Composición**

| | 2015 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Iva Pagado | $ 64,56 | $ 0,00 | $ 64,56 |
| Retenciones Recibidas de Iva | $ 67,20 | $ 0,00 | $ 67,20 |
| Crédito Tributario de Retenciones | $ 379,09 | $ 0,00 | $ 379,09 |
| **TOTAL** | **$ 510,85** | **$ 0,00** | **$ 510,85** |

Los créditos tributarios a favor de la empresa son productos de las retenciones de los clientes, el iva de las compras y el crédito de la liquidación del impuesto a la renta.

| Referencia | Nota 7 |
|---|---|

**Propiedad, Planta y Equipo**

| | Muebles Enseres | Equipo de Computo |
|---|---|---|
| **Costo al 01 enero de 2014** | $ 0,00 | $ 0,00 |
| Adiciones - Compras | $ 4,285.00 | $ 550.00 |
| Ventas -Baja | $ 0,00 | $ 0,00 |
| **Saldo al 31 de Diciembre 2015** | **$ 4,285.00** | **$ 550.00** |

**Depreciación Acumulada**

| Costo al 01 enero de 2014 | Muebles Enseres | Equipo de Computo |
|---|---|---|
| **Depreciación acumulada 01-enero-2014** | - $ 0,00 | -$ 0,00 |
| Depreciación anual 2015 | - $ 207.71 | -$ 76.38 |
| Venta – Baja de Activos | -$ 0,00 | -$ 0,00 |

| | | |
|---|---|---|
| **Importe en libros 31 diciembre de 2015** | **- $ 207.71** | **-$76.38** |

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

| Referencia | Nota 8 |
|---|---|

**Otras Obligaciones Corrientes:**

| Con la Administración Tributaria | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Iva Cobrado | $ 156,00 | $ 0,00 |
| Retenciones Impuesto a la Renta e Iva | $ 31,81 | $ 0,00 |
| **TOTAL** | **$ 187,81** | **$ 0,00** |

Las obligaciones corrientes con la administración tributaria serán canceladas en el siguiente periodo.

| | Nota 9 |
|---|---|

**Obligaciones Con el IESS**

*En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:*

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Aporte Personal por pagar | $ 217.35 | $ 0,00 |
| Aporte Patronal por Pagar | $ 256.45 | $ 0,00 |
| IECE-SETEC | $ 23.00 | $ 0,00 |
| **TOTAL** | **$ 496.80** | **$ 0,00** |

| | Nota 10 |
|---|---|

**Beneficios de ley a Empleados**

*Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:*

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Décimo Cuarto Sueldo | $ 276.00 | $ 0,00 |
| Utilidades por Pagar | $ 233.06 | $ 0,00 |
| **TOTAL** | **$ 509.06** | **$ 0,00** |

*Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2015, como los nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.*

**Nota 11**

**Sección 6**

**Capital Social :**

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Capital Social al inicio del periodo | $ 2,000,00 | $ 2,000,00 |
| (-) Capital Subscrito y/o asignados no pagado | 0.00 | $ - 1.000,00 |
| **TOTAL** | **$ 2,000,00** | **$ 1,000,00** |

El capital de la empresa se encuentra distribuido de la siguiente manera: Ing. Freddy Paladines Jaramillo con el 45% que representa $ 900,00; Ing. Judith Paladines Jaramillo con la aportación del 45% que equivale a $ 900,00 y Sra. Jenny Paladines Jaramillo con el 10% que equivale a $200,00. Dando de esta manera el total de la aportación del 100% y pagado en su totalidad.

**Nota 12**

**Sección 6**

**Reserva Legal**:

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Reserva Legal | $ 98,21 | $ 0,00 |
| **TOTAL** | **$ 98,21** | **$ 0,00** |

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**Nota 13**

**Resultados Ejercicio:**

| Resultados Ejercicio | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Resultados Ejercicio | $ 883.89 | $ 0,00 |
| **TOTAL** | **$ 883.89** | **$ 0,00** |

Los resultados del ejercicio se generan por prestación de servicios durante el periodo 2015.

**Referencia**

**Nota 14**

**Sección 23 Párrafo 23.30 Literal b.**

**Ingresos por actividades ordinarias:**

| | 2015 |
|---|---|
| Ventas de Servicios | $ 36,281.82 |
| **TOTAL** | **$ 36,281.82** |

Los ingresos corresponden a la venta de servicios por asesoría contable

| Referencia | Nota 15 |
|---|---|
| Sección 8<br>Párrafo 8.3 | **Gastos de administración:**<br><br>*En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para ofrecer los servicios.*<br>*Detalle:* |

| GASTOS | VALOR |
|---|---|
| Sueldos | $ 25,100.00 |
| Aportes a la Seguridad Social | $ 3,049.65 |
| Beneficios Sociales | $ 4,845.56 |
| Suministros y Materiales | $ 170,90 |
| Impuestos y Contribuciones | $ 51.00 |
| Depreciación de Activos | $ 284.09 |
| Otros Gastos Servicios | $ 1,211.68 |
| **TOTAL** | **$ 34,712.88** |

| Referencia | Nota 16 |
|---|---|
| Sección 5<br>Párrafo 5.5<br>Sección 11<br>Párrafo 11.48<br>Sección 25<br>Párrafo 25.3 | **Gastos Financieros:**<br><br>*En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a comisiones bancarias* |

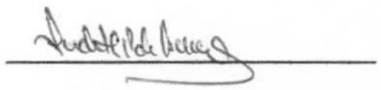
| | 2015 |
|---|---|
| Servicios Bancarios | $ 15.23 |
| **TOTAL** | **$ 15.23** |

| Referencia | Nota 17 |
|---|---|
| | **Cambios en las Políticas Contables:**<br><br>A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2015, no se realizaron cambios en las políticas contables debido a que la empresa es nueva e inició utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera |

| Referencia | Nota 18 |
|---|---|
| | **Hechos Posteriores:**<br><br>Después del 31 de diciembre de 2015 no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria. |

| Referencia | Nota 19 |
|---|---|
| | **Pasivos Contingentes:**<br><br>No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión. |

| Referencia | Nota 20 |
|---|---|
| | **Aprobación de Estados Financieros:**<br><br>Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación, según acta de junta de fecha 28 de Marzo del 2016. |



Ing. Judith Paladines Jaramillo

**GERENTE GENERAL**

Diana Espinoza Berrezueta

**CONTADORA**