

PJ CONSULTORES ASOCIADOS ORCONSUL S. A.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2016

Referencia	Nota 1
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Identificación de los estados financieros:</p> <p>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 N°. 307, cuyo domicilio es Junín Entre Bolívar y Pichincha. Machala. Su actividad principal es Servicios relacionados con la contabilidad, teneduría de libros , auditorías internas y externas ,la consultoría privada y consultoría fiscal .</p>
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Una entidad revelará en las notas lo siguiente:</p> <p>(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).</p> <p>(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</p>
Referencia	Nota 2
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:</p> <p>Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, 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.</p>
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>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.</p>
Referencia	Nota 3
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	<p>Políticas Contables:</p> <p>Inventarios:</p> <p>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.</p>
Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	<p>Cuentas y Documentos por cobrar:</p> <p>Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.</p> <p>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.</p> <p>Los instrumentos de deuda (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p>
	<p>Activos Financieros:</p> <p>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.</p>
Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a),	<p>Propiedad, Planta y Equipo:</p> <p>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.</p> <p>Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas. La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los \$ 500,00.</p>
Sección 17	Depreciación Acumulada:

Párrafo 17.18, 17.31 vi	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. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.												
Sección 23 Párrafo 23.3	Ingresos de Actividades Ordinarias 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.												
Sección 18 Párrafo 18.27	Activos Intangibles 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.												
Sección 18 Párrafo 18.25	Deterioro de los Activos Intangibles 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 pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara. 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 pérdida por deterioro del valor en resultados.												
Sección 29 Párrafo 29.3	Impuesto a las Ganancias: El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. 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.												
	Reserva Legal 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.												
Referencia	Nota 4												
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	<p>Equivalentes al efectivo</p> <p>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:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Año</th> <th>2015</th> <th>2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Efectivo en caja</td> <td>\$ 163.98</td> <td>\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Banco del Pacifico</td> <td>\$ 1,181.01</td> <td>\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>\$ 1,344.99</td> <td>\$ 0.00</td> </tr> </tbody> </table>	Año	2015	2016	Efectivo en caja	\$ 163.98	\$ 0.00	Banco del Pacifico	\$ 1,181.01	\$ 0.00	Total	\$ 1,344.99	\$ 0.00
Año	2015	2016											
Efectivo en caja	\$ 163.98	\$ 0.00											
Banco del Pacifico	\$ 1,181.01	\$ 0.00											
Total	\$ 1,344.99	\$ 0.00											
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	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.												

Referencia	Nota 5
------------	--------

Sección 8 Párrafo 8.3	Cuentas y Documentos por Cobrar:		
	Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:		
	Año	2015	2016
	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 1,362.80	\$ 6,334.30
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		\$ 1,362.80	\$ 6,334.30

Nota 6

Otras Cuentas por Cobrar		
Año	2015	2016
Varios Deudores	\$ 0,00	\$ 560,00
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 560,00

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

Activo por Impuestos Corrientes:			
Composición			
	2015	2016	Variación
Iva Pagado	\$ 64,56	\$ 6,57	\$ 57,99
Crédito Tributario de Retenciones Iva	0,00	\$ 59,05	\$ 59,05
Retenciones Recibidas de Iva	\$ 67,20	\$ 431,20	\$ 364,00
Crédito Tributario de Iva	0,00	\$ 223,91	\$ 223,91
Crédito Tributario de Años Anteriores	379,09	1.123,48	\$ 744,39
TOTAL	\$ 510,85	\$ 1.844,21	\$ 1.333,36
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.			

Nota 8

Anticipo a Proveedores

Año	2015	2016
Anticipo a Proveedores	\$ 0,00	\$ 1610,00
TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 0,00	\$ 1610,00

Referencia

Nota 9

Propiedad, Planta y Equipo

	Edificios	Vehículos	Instalaciones	Muebles Enseres
Costo al 01 enero de 2015	0,00	0,00	0,00	\$ 4,285.00
Adiciones - Compras	0,00	0,00	0,00	\$ 2,640.12
Ventas -Baja	0,00	0,00	0,00	\$ 0,00
Saldo al 31 de diciembre 2016	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6,925.12

	Maquinaria y Equipo	Naves Aeronaves Barcazas	Equipo de Computo	Otras Propiedad Planta y Equipo	Equipo de Comunicación
Costo al 01 enero de 2015	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 550.00	\$ 0,00	\$ 0,00
Adiciones - Compras	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1,447.36	\$ 0,00	\$ 0,00
Ventas -Baja	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Saldo al 31 de diciembre 2016	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1,997.36	\$ 0,00	\$ 0,00

Depreciación Acumulada

Costo al 01 enero de 2015	Edificios	Vehículos	Instalaciones	Muebles Enseres
Depreciación acumulada 01-enero-2015	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	- \$ 207.71
Depreciación anual 2016	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	- \$ 487.62
Venta – Baja de Activos	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00
Importe en libros 31 diciembre de 2016	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	- \$ 695.33

Costo al 01 enero de 2015	Maquinaria y Equipo	Naves Aeronaves Barcazas	Equipo de Computo	Otras Propiedad Planta y Equipo	Equipo de Comunicación
Depreciación acumulada 01-enero-2015	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 76.38	- \$ 0,00	- \$ 0,00
Depreciación anual 2016	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 344.12	- \$ 0,00	- \$ 0,00
Venta – Baja de Activos	-\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00
Importe en libros 31 diciembre de 2016	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 420.50	- \$ 0,00	- \$ 0,00

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 10		
	PROVEEDORES		
	Año	2015	2016
	Proveedores	\$ 3,593.78	\$ 6,348.26
	Cheques girados y no cobrados	0,00	\$ 203,85
	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	\$ 3,593.78	\$ 6,552.11
	Nota 11		
	Otras Obligaciones Corrientes: SRI		
	Con la Administración Tributaria	2015	2016
	Iva Cobrado	\$ 156.00	\$ 861.00
	Retenciones Impuesto a la Renta e Iva	\$ 31.81	\$ 0.64
	TOTAL	\$ 187.81	\$ 861.64
	Nota 12		
	Obligaciones Con el IESS		
	<i>En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:</i>		
		2015	2016
	Aporte Personal por pagar	\$ 217.35	\$ 217.35
	Aporte Patronal por Pagar	\$ 256.45	\$ 256.45
	IECE-SETEC	\$ 23.00	\$ 23.00
	Fondos de Reserva por pagar	\$ 0,00	\$ 33.32
	TOTAL	\$ 496.80	\$ 530.12

Nota 13

Beneficios de ley a Empleados

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

	2015	2016
Decima tercera Remuneración	\$ 0.00	\$ 0.00
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 276.00	\$ 30.00
Sueldos por Pagar	\$ 0.00	\$ 6912.86
Utilidades por Pagar	\$ 233.06	\$ 67.82
TOTAL	\$ 509.06	\$ 7,010.68

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2016, 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.

Referencia

Nota 14

Impuesto a las ganancias:

La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año

Sección 29
Párrafo 29.2

	2015	2016
Impuesto a la Renta por Pagar	\$0,00	\$0,00
TOTAL	\$ 0,00	\$ 0,00

Nota 15

Capital Social :

Sección 6

	2015	2016
Capital Social al inicio del periodo	\$ 2,000,00	\$ 2,000,00
(-) Capital Subscrito y/o asignados no pagado	0.00	0.00
TOTAL	\$ 2,000,00	\$ 2,000,00

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 16

Reserva Legal:

Sección 6

	2015	2016
Reserva Legal	\$ 98,21	\$ 124.68
TOTAL	\$ 98,21	\$ 124.68

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse 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 17

Resultados Ejercicio:

Resultados Ejercicio	2015	2016
Resultados Ejercicio	\$ 811.25	\$ 264.68
TOTAL	\$ 811.25	\$ 264.68

Referencia

Nota 18

Ingresos por actividades ordinarias:

Sección 23
Párrafo 23.30
Literal b.

	2016
Ventas de Servicios	\$ 45,802.50
TOTAL	\$ 45,802.50

Los ingresos corresponden a la venta de servicios por asesoría contable

Gastos de administración:

*En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para ofrecer los servicios .
Detalle:*

GASTOS	VALOR
Sueldos	\$ 30,553.33
Aportes a la Seguridad Social	\$ 6,010.31
Beneficios Sociales	\$ 4,565.57
Suministros y Materiales	\$ 367.09
Gastos de Gestión	\$ 70.03
Gastos de Viaje	\$ 1,218.25
Impuestos y Contribuciones	\$ 129.36
Depreciación de Activos	\$ 831.74
Otros Gastos Servicios	\$ 1,538.09
TOTAL	\$ 45,283.77

Referencia **Nota 20**

Gastos Financieros:

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a comisiones bancarias

Sección 5
Párrafo 5.5
Sección 11
Párrafo 11.48
Sección 25
Párrafo 25.3

	2016
Servicios Bancarios	\$ 66.57
TOTAL	\$ 66.57

Referencia **Nota 21**

Cambios en las Políticas Contables:

A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2016, 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 22**

Hechos Posteriores:

Después del 31 de diciembre de 2016 no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.

Referencia **Nota 23**

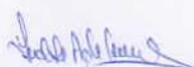
Pasivos Contingentes:

No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.

Referencia **Nota 24**

Aprobación de Estados Financieros:

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación, según Junta de Accionistas del 23 de Marzo del 2017


Judith Paladines Jaramillo
GERENTE GENERAL


Diana Espinoza Berrezueta
CONTADORA