

PJ CONSULTORES ASOCIADOS ORCONSUL S. A.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2018

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). (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 2018, 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: Inventarios: 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. 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. 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: 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. 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	<p>Depreciación Acumulada:</p>

Párrafo 17.18, 17.31 vi	<p>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.</p> <p>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.</p>									
Sección 23 Párrafo 23.3	<p>Ingresos de Actividades Ordinarias</p> <p>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.</p>									
Sección 18 Párrafo 18.27	<p>Activos Intangibles</p> <p>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.</p>									
Sección 18 Párrafo 18.25	<p>Deterioro de los Activos Intangibles</p> <p>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.</p>									
Sección 29 Párrafo 29.3	<p>Impuesto a las Ganancias:</p> <p>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.</p>									
	<p>Reserva Legal</p> <p>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.</p>									
Referencia	Nota 4									
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	<p>Equivalentes al efectivo</p> <p>La cuenta Efectivo y Equivalentes se compone del saldo en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:</p> <table border="1" data-bbox="329 1431 1065 1637"> <thead> <tr> <th data-bbox="329 1431 578 1491">Año</th> <th data-bbox="578 1431 821 1491">2018</th> <th data-bbox="821 1431 1065 1491">2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="329 1491 578 1552">Banco del Pacífico</td> <td data-bbox="578 1491 821 1552">\$ 1.226,70</td> <td data-bbox="821 1491 1065 1552">\$ 867,42</td> </tr> <tr> <td data-bbox="329 1552 578 1637" style="text-align: center;">Total</td> <td data-bbox="578 1552 821 1637" style="text-align: center;">\$ 1.226,70</td> <td data-bbox="821 1552 1065 1637" style="text-align: center;">\$ 867,42</td> </tr> </tbody> </table>	Año	2018	2017	Banco del Pacífico	\$ 1.226,70	\$ 867,42	Total	\$ 1.226,70	\$ 867,42
Año	2018	2017								
Banco del Pacífico	\$ 1.226,70	\$ 867,42								
Total	\$ 1.226,70	\$ 867,42								
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	<p>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.</p>									

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

Cuentas y Documentos por Cobrar:

Las cuentas por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:

Sección 8
Párrafo 8.3

Año	2018	2017
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 3.455,00	\$ 2.331,40
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.455,00	\$ 2.331,40

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

**Activo por Impuestos Corrientes:
Composición**

	2018	2017
Iva Pagado	\$ 00,03	\$ 21,39
Retenciones Recibidas de Iva	\$ 00,00	\$ 33,60
Crédito Tributario Retenciones Años Anteriores	\$ 2.025,10	1527,10
TOTAL	\$ 2.025,13	\$ 1.582,09

El crédito tributario de retenciones a favor de la empresa, son productos de las retenciones de los clientes de la liquidación del 2017 y las retenciones recibidas en el 2018. El iva es por la comisión bancaria por pago del formulario 104.

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

Propiedad, Planta y Equipo

	Edificios	Vehículos	Equipo de Computo	Muebles Enseres
Costo al 01 enero de 2018	0,00	0,00	\$ 1,997.36	\$ 6,925.12
Adiciones - Compras	0,00	0,00	0,00	\$ 0,00
Ventas -Baja	0,00	0,00	0,00	\$ 0,00
Saldo al 31 de diciembre 2018	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1,997.36	\$ 6,925.12

Depreciación Acumulada

Costo al 01 enero de 2018	Edificios	Vehículos	Equipo de Computo	Muebles Enseres
Depreciación acumulada 01-enero-2018	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 764,62	-\$ 1.182,95
Depreciación anual 2018	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 00,00	-\$ 00,00
Venta – Baja de Activos	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 00,00

Importe en libros 31 diciembre de 2018	- \$ 0,00	-\$ 0,00	-\$ 764.62	- \$ 1.182,95
---	-----------	----------	------------	---------------

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 08

PROVEEDORES

Año	2018	2017
Proveedores	\$ 68,25	\$ 739,93
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	\$ 68,25	\$ 739,93

Referencia

Nota 09

PRESTAMOS A SOCIOS

Año	2018	2017
Préstamos a Socios	\$ 10.667,81	\$ 00,00
TOTAL	\$ 10.667,81	\$ 00,00

Estos valores se originan de las remuneraciones pendientes por pagar del 2017 y del presente ejercicio .

Referencia	Nota 10	
------------	---------	--

Otras Obligaciones Corrientes: SRI

Con la Administración Tributaria	2018	2017
Iva Cobrado	\$ 226,93	\$ 258,00
Retenciones Impuesto a la Renta	\$ 00,00	\$ 15,99
Retenciones Impuesto de Iva	\$ 00,00	\$ 2,63
TOTAL	\$ 226,93	\$ 861,64

El valor del iva será liquidado en Enero del 2019

Referencia	Nota 11	
------------	---------	--

Obligaciones Con el IESS

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

	2018	2017
Aporte Personal por pagar	\$ 132,30	\$ 217,35
Aporte Patronal por Pagar	\$ 156,10	\$ 256,45
IECE-SETEC	\$ 14,00	\$ 23,00
Fondos de Reserva por pagar	\$ 00,00	\$ 33,32
TOTAL	\$ 302,40	\$ 530,12

Referencia	Nota 12
------------	---------

Beneficios de ley a Empleados

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

	2018	2017
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 00,00	\$ 36,80
Sueldos por Pagar	\$ 00,00	\$ 4.662,75
Utilidades por Pagar	\$ 00,00	\$ 327,85
TOTAL	\$ 00,00	\$ 5.027,40

En este periodo no quedan beneficios pendientes a los empleados, ya que son cancelados mensualmente.

Referencia	Nota 13
------------	---------

Capital Social :

	2018	2017
Capital Social al inicio del periodo	\$ 2,000,00	\$ 2,000,00
(-) Capital Suscrito y/o asignados no pagado	0.00	0.00
TOTAL	\$ 2,000,00	\$ 2,000,00

Sección 6

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.

Referencia	Nota 14
------------	---------

Reserva Legal:

	2018	2017
Reserva Legal	\$ 267,78	\$ 267,78
TOTAL	\$ 267,78	\$ 267,78

Sección 6

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

Referencia	Nota 15
------------	---------

Resultados Ejercicio:

Resultados Ejercicio	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	\$ 00.00	\$ 1.288,03
Pérdida del Ejercicio	-\$ 2.215,40	\$ 00.00
TOTAL	-\$ 2.215,40	\$ 1.288,03

Referencia	Nota 16
------------	---------

Ingresos por actividades ordinarias:

Sección 23
Párrafo 23.30
Literal b.

	2018
Ventas de Servicios	\$ 25.391,07
TOTAL	\$ 25.391,07

Los ingresos corresponden a la venta de servicios por asesoría contable

Referencia	Nota 17
------------	---------

Gastos de administración:

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

Sección 8
Párrafo 8.3

GASTOS	VALOR
Sueldos	\$ 21.736,67
Aportes a la Seguridad Social	\$ 3.397,66
Beneficios Sociales	\$ 2.290,16
Suministros y Materiales	\$ 65,94
Impuestos y Contribuciones	\$ 107,26
Otros Gastos Servicios	\$ 5,00
TOTAL	\$ 27.606,47

Referencia	Nota 18						
Sección 5 Párrafo 5.5 Sección 11 Párrafo 11.48 Sección 25 Párrafo 25.3	<p>Gastos Financieros:</p> <p><i>En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a comisiones bancarias</i></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Servicios Bancarios</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,78</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,78</td> </tr> </tbody> </table>		2018	Servicios Bancarios	\$ 3,78	TOTAL	\$ 3,78
	2018						
Servicios Bancarios	\$ 3,78						
TOTAL	\$ 3,78						
Referencia	Nota 19						
	<p>Cambios en las Políticas Contables:</p> <p>A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2018, no se realizaron cambios en las políticas contables debido a que la empresa es nueva e inició utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera</p>						
Referencia	Nota 20						
	<p>Hechos Posteriores:</p> <p>Después del 31 de diciembre de 2018 no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.</p>						
Referencia	Nota 21						
	<p>Pasivos Contingentes:</p> <p>No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.</p>						
Referencia	Nota 22						
	<p>Aprobación de Estados Financieros:</p> <p>Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación, según Junta de Accionistas del 22 de Marzo del 2019.</p>						



Judith Paladines Jaramillo
GERENTE GENERAL



Diana Espinoza Berrezueta
CONTADORA