

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – INFORMACION GENERAL

PEREZ PEREZ & CO. C.LTDA., (La Compañía) fue constituida como Compañía Limitada el 18 de abril de 1991 en Guayaquil – Ecuador e inscrita el 8 de agosto de 1991 en el Registro Mercantil de Guayaquil. Su actividad principal es la prestación de servicios de auditoría y consultoría.

La Compañía no mantiene inversiones en acciones, que se consideren como importantes, ni ejerce influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Su actividad es regulada por la Ley de Compañías y por la Ley y Resoluciones del Mercado de Valores.

La emisión de sus estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido autorizados por la Administración de la Compañía en febrero 2 del 2016, los cuales han sido preparados y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000 y serán sometidos a la posterior aprobación de la Junta General de Socios.

2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación:

Preparación de los estados financieros, los estados financieros de **PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por el Gobierno de la República del Ecuador que comprenden (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (iii) Interpretaciones originadas por el Comité de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, obligan a la Administración a realizar determinadas estimaciones contables fundamentales sobre el futuro así como a adoptar hipótesis y juicios de valor en el proceso de aplicación de las políticas contables. En consecuencia, dichos elementos afectan a los importes de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados por la Compañía. Los resultados reales en periodos posteriores podrían no coincidir con dichas estimaciones críticas (Nota 3).

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos al 1 de enero del 2015, aplicados de manera uniforme en todos los periodos posteriores que se presenten.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.2 Nuevas normas e interpretaciones emitidas a partir de enero 1 del 2015:

Las NIIF aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 son las mismas que fueron aplicadas en el ejercicio anterior, salvo la aplicación de Normas o Interpretaciones nuevas o enmendadas respectivamente, así como cambios en las políticas contables, salvo la aplicación de Normas o Interpretaciones nuevas o enmendadas respectivamente, así como cambios en las políticas contables. Estas nuevas normas no han modificado la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015.

A continuación se indican las nuevas normas e interpretaciones emitidas que se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros.

Nuevas normas e interpretaciones	Modificaciones, nuevos pronunciamientos y mejoras	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 1 Presentación de estados financieros	Modificación a la presentación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos, contabilizadas utilizando el método de la participación.	01 de enero del 2016
	Introduce cinco mejoras a los requerimientos de revelar información que están relacionadas con materialidad o importancia relativa, orden de las notas, subtotales, políticas contables y desagregación.	
NIC 16 Activos Fijos	Modificación: Método de depreciación como el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros de un activo.	01 de enero del 2016
	Inclusión de Plantas productoras.	01 de enero del 2016
NIC 19 Beneficio a los empleados	Beneficio a los empleados	01 de enero del 2016
NIC 27 Estados financieros separados	La modificación permitirá que las entidades utilicen el método de la participación en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados.	01 de enero del 2016, en forma retroactiva de acuerdo a la NIC 8
NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Las modificaciones abordan el conflicto entre los requerimientos de la NIIF 10 y NIC 28, al contabilizar la venta o aportación de una subsidiaria a un negocio conjunto o asociada (dando lugar a la pérdida de control de dicha subsidiaria).	01 de enero del 2016
	Aplicación de la excepción de Consolidación: Estas modificaciones aclaran qué subsidiarias de una entidad de inversión deben ser consolidadas en lugar de medirse a valor razonable con cambios en resultado. También aclaran que la excepción de presentar estados financieros consolidados continúan aplicándose a las subsidiarias de una entidad de inversión que son en sí mismas entidades controladoras.	
NIC 34 Información financiera intermedia	Mejoras: Información a revelar "en alguna otra parte de la información financiera"	01 de enero del 2016

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.2 Nuevas normas e interpretaciones emitidas a partir de enero 1 del 2015, (continuación)

Nuevas normas e interpretaciones	Modificaciones, nuevos pronunciamientos y mejoras	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 38 Activos Intangibles	Modificación: Método de amortización como el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros de un activo.	01 de enero del 2016
NIC 41 Activos Biológicos	Exclusión de Plantas Productoras	01 de enero del 2016
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.	Cambios en los métodos de disposición.	01 de enero del 2016
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar	Mejoras: Contratos de servicios de administración.	01 de enero del 2016
	Aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios condensados.	
NIIF 9 Instrumentos financieros	Cambios.- Establece los requerimientos para el reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros, y algunos contratos de compra y venta de partidas no financieras.	01 de enero del 2018
NIIF 10 Estados financieros Consolidados	Modificaciones de acuerdo a lo descrito anteriormente en la NIC 28	01 de enero del 2016
NIIF 11 Negocios Conjuntos	Negocios Conjuntos	01 de enero del 2016
NIIF 12 Revelación de intereses en otras Entidades	Aplicación de la excepción de Consolidación: Estas modificaciones aclaran que subsidiarias de una entidad de inversión deben ser consolidadas en lugar de medirse a valor razonable con cambios en resultado. También aclaran que la excepción de presentar estados financieros consolidados continúan aplicándose a las subsidiarias de una entidad de inversión que son en si mismas entidades controladoras.	01 de enero del 2016
NIIF 14 Cuentas de diferimiento de actividades reguladas	Esta Norma será aplicada por entidades que adopten por primera vez las NIIF.	01 de enero del 2016
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	Nueva (Deroga: NIC 11, NIC 18; CINIIF 13, 15 y 18; SIC – 31)	01 de enero del 2017

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprenden partidas como caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimientos menores a tres meses o menos a partir de la fecha de adquisición, que sean fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetos a riesgos no significativos de variaciones en su valor.

2.4 Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son registradas a su valor razonable que incluye una provisión para deterioro. La estimación por deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la estimación es la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en resultados, si hubiere.

Las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, que son clasificados como no corrientes.

2.5 Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga a gastos para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

No se establece valor residual debido a que no existe un mercado activo para recuperar algún valor al finalizar la vida útil de estos bienes.

Para el cálculo de la depreciación del mobiliario y equipo, se utilizan las siguientes tasas:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>	<u>%</u>
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Equipos de computación	03 años	33.33%

Cuando existe un indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil de un activo fijo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar la nueva expectativa de vida de ese bien.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.6 Proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la Compañía a favor de terceros, basadas en condiciones de crédito normales pagaderas en un plazo no mayor de 90 días, las cuales no tienen intereses pactados y se registran a su valor razonable.

2.7 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar más el impuesto diferido, si existiere.

2.7.1 Impuesto corriente

El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la ganancia gravable (fiscal) registrada durante el año. La ganancia gravable difiere de la ganancia contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Servicios de Rentas Internas al final de cada periodo fiscal.

2.7.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se lo 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 (conocidas como diferencias temporales).

Los pasivos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espere que aumenten la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere disminuyan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del ejercicio.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

2.8 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los honorarios son registrados de acuerdo con el método del devengado. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.9 Participación Trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la ganancia contable de la Compañía de acuerdo con disposiciones laborales vigentes.

2.10 Beneficios a los empleados a largo plazo

El pasivo por obligaciones de jubilación patronal y bonificación por desahucio está relacionado con lo establecido en Código de Trabajo. El personal de la nómina está cubierto por estos beneficios.

El costo y la obligación se reconocen durante el periodo de servicios de los empleados y se mide usando el método de la unidad de crédito proyectada con variaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no ha realizado el cálculo actuarial para cubrir esta obligación, la administración consideró que la provisión no afectaría la presentación de los estados financieros.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general, en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto cuando contractualmente se lo establece y la diferencia es cancelada en la fecha indicada.

3 – ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos, que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio, se realiza una estimación del importe recuperable que obtendría de su venta o su valor de uso, el mayor. Si se trata de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante los años 2015 y 2014, PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA, no ha identificado valores que deban ser reconocidos como pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen del saldo del efectivo en bancos, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, son los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja	3,518	473
Instituciones financieras privadas	3,141	152
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	6,659	625

5 – ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, son los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Documentos y cuentas por cobrar relacionados		
Por cobrar clientes	61,029	33,812
Otras cuentas por cobrar relacionadas	1,450	13,107
Provisión cuentas incobrables y deterioro	(382)	(382)
Total de activos financieros	62,097	46,537

6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, son los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retenciones en la fuente, del año	3,359	6,118
Crédito fiscal – año anterior	385	-
Total de activos por impuestos corrientes	3,744	6,118

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en dólares de E. U. A.)

7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Saldo al 01-01-2014	Adiciones	Saldo al 31-12-2014	Adiciones	Saldo al 31-12-2015
Instalaciones	2	-	2	-	2
Muebles y enseres	-	-	-	611	611
Equipos de computación	4,638	-	4,638	1,000	5,638
Equipos de oficina	288	-	288	-	288
	4,928	-	4,928	1,611	6,539
Menos:					
Depreciación acumulada	(1,449)	(1,603)	(3,052)	(1,134)	(4,186)
Total propiedad, planta y equipo	3,479	(1,603)	1,876	477	2,353

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

8 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	4,102	4,370
Otros cuentas por pagar	1,338	-
Total de cuentas y documentos por pagar	5,440	4,370

9 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Con la administración tributaria:</u>		
Impuesto a la Renta por Pagar	5,438	5,732
Retenciones en la Fuente por Pagar	220	60
Impuesto al Valor Agregado – Retenido	686	106
Impuesto al Valor Agregado – por Pagar	5,510	2,784
Total de administración tributaria	11,854	8,682
<u>Por beneficios de ley a empleados e IESS:</u>		
Décimo cuarto sueldo	2,360	1,983
Aporte patronal e individual y préstamo quirografario	1,280	1,282
Vacaciones	1,209	881
Décimo tercer sueldo	431	380
Fondo de reserva	67	39
Total de beneficios de ley a empleados e IESS	5,347	4,565
Participación de trabajadores	4,307	4,292
Total de otras obligaciones corrientes	21,508	17,539

10- GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	60,030	50,579
Aportes a la seguridad social	12,023	10,096
Beneficios sociales e indemnizaciones	32,188	17,553
Arrendamiento sociedades, personas naturales	16,668	16,191
Suministros, materiales y mantenimientos	11,735	11,355
Impuestos y contribuciones	1,662	1,230
Otros gastos	13,303	19,114
Depreciación	1,134	1,603
Total de gastos de ventas y administrativos	148,743	127,721

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

11 – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS

11.1 Capital social:

Está representado, por 20,000 participaciones de US\$ 0.04 de valor nominal cada una, la composición es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>% de Participación</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Manuel Pérez Cisneros	99.500%	796.00	796.00
Karla Pérez Pacheco	0.170%	1.36	1.36
Gabriel Pérez Pacheco	0.165%	1.32	1.32
Munir Pérez Pacheco	0.165%	1.32	1.32
Total de capital social	100%	800.00	800.00

12 – RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 20% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

13 – SITUACION FISCAL

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la administración considera que de existir revisiones posteriores, no existirán observaciones tributarias.

14 – HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA


En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

1. Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, no existen activos y pasivos contingentes.
2. Eventos subsecuentes.- A la fecha de emisión de este informe (Marzo 28, 2016), no existen eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, afecten la presentación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015.


PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

14 – HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA, (CONTINUACION)

3. Partes relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, no existen transacciones con partes relacionadas.
4. Cumplimiento de las medidas correctivas al control interno.- En la auditoría del periodo anterior no se realizaron observaciones y/o recomendaciones sobre las cuales hacer seguimiento.



CPA. Manuel Pérez Cisneros
Gerente



CBA. Yacira Ramírez Hidalgo
Contador