

**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**

**NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

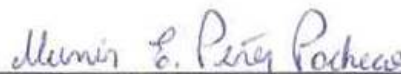
**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresados en U. S. A. dólares)

		Diciembre 31,	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(Nota D)	15,502.32	3,477.98
Clientes y Otras Cuentas por Cobrar	(Nota E)	39,985.05	45,606.55
Pagos anticipados y otros		6,556.80	19,645.56
Activos por Impuestos Corrientes	(Nota F)	2,812.26	1,964.05
<b>TOTAL DE LOS ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>64,856.43</b>	<b>70,694.14</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Mobiliario y Equipo	(Nota G)	2,370.00	902.22
Otros activos no Corrientes (Dep. en Garantía)		1,300.00	2,800.00
		<b>68,526.43</b>	<b>74,396.36</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Sobregiro Bancario			
Cuentas por Pagar	(Nota H)	5,057.70	6,436.47
Obligaciones Patronales por Pagar	(Nota I)	385.40	6,118.32
Obligaciones Patronales por Pagar	(Nota J)	9,398.57	7,896.81
<b>TOTAL DE LOS PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>14,841.67</b>	<b>20,451.60</b>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital Pagado	(Nota K)	800.00	800.00
Reserva Legal	(Nota L)	7.06	7.06
Reserva de Capital		1,916.04	1,916.04
Ganancias Retenidas		50,961.66	51,221.66
		<b>53,684.76</b>	<b>53,944.76</b>
		<b>68,526.43</b>	<b>74,396.36</b>

Vea notas de A a M a los estados financieros



C.P.A. Manuel Pérez Cisneros  
Gerente



C.B.A. Munir Pérez Pacheco  
Contador

**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresados en U. S. A. dólares)

	<b>Años terminados el 31 de diciembre del</b>	
	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>		
Honorarios	127,095.33	114,791.75
Otros	19.00	262.99
	<hr/>	<hr/>
	127,114.33	115,054.74
<b>GASTOS:</b>		
Sueldos	49,042.33	56,909.15
Beneficios Sociales	19,835.93	14,506.71
Aporte a la Seguridad Social	10,045.55	12,196.33
Arriendos	14,452.58	12,759.44
Suministros, Materiales y Mantenimientos	6,021.82	5,982.58
Impuestos, Contribuciones y Otros	3,805.10	1,313.96
Depreciaciones	682.20	1,450.80
Otros Gastos	23,193.44	8,882.92
Participación de trabajadores 15%	5.31	158.61
	<hr/>	<hr/>
	127,084.26	114,160.70
<b>GANANCIAS ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	30.07	894.24
Impuesto a la Renta	290.07	1,185.15
	<hr/>	<hr/>
<b>GANANCIA DE LOS EJERCICIOS, NETA</b>	(260.00)	(290.91)
	<hr/>	<hr/>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	(260.00)	(290.91)

Vea notas de A a M a los estados financieros



C.P.A. Manuel Pérez Cisneros  
Gerente



C.B.A. Munir Pérez Pacheco  
Contador

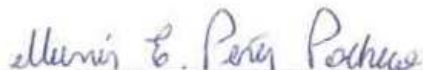
**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Expresadas en U. S. A. dólares)

	<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESERVA DE CAPITAL</b>	<b>GANANCIAS RETENIDAS</b>
Saldo a enero 1 del 2016	800.00	7.06	1,916.04	51,512.57
Resultado Integral del Ejercicio				(290.91)
Saldo a diciembre 31 del 2016	800.00	7.06	1,916.04	51,221.66
Resultado Integral del Ejercicio				(260.00)
Saldo a diciembre 31 del 2017	800.00	7.06	1,916.04	50,961.66

Vea notas de A a M a los estados financieros



**C.P.A. Manuel Pérez Cisneros**  
Gerente



**C.B.A. Munir Pérez Pacheco**  
Contador

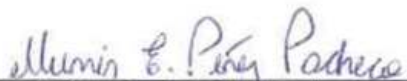
**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresados en U. S. A. dólares)

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>		
Efectivo recibido de clientes	132,735.84	131,544.83
Pago a proveedores por suministros de bienes y servicios	(40,865.08)	(54,380.38)
Pagos a y por cuenta de empleados	(69,525.25)	(75,342.03)
Impuesto a la renta	(6,871.20)	(4,203.17)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades ordinarias	15,474.31	(2,380.75)
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de activos fijos	(2,149.98)	
Aumento en otros activos	(1,300.00)	(800.00)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	( 3,449.98)	( 800.00)
<b>(DISMINUCION) AUMENTO NETO DE EFECTIVO EFECTIVO DISPONIBLE:</b>	12,024.33	(3,180.75)
Saldo del efectivo al inicio del año	3,477.98	6,658.73
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	15,502.32	3,477.98
<b>CONCILIACIÓN DE LA PÉRDIDA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) ACTIVIDADES ORDINARIAS: PÉRDIDA DE LOS EJERCICIOS, NETO</b>	(260.00)	(290.91)
Ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciaciones	682.20	1,450.80
Beneficios de los trabajadores no pagados	9,398.56	7,896.81
Participación e impuesto a la renta	295.38	1,343.76
Otros	2,800.00	
	12,916.14	10,400.46
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
Cuentas por cobrar	5,621.50	16,490.09
Activos por anticipos e impuestos corrientes	12,240.55	(13,533.89)
Cuentas por pagar	(1,378.77)	996.66
Obligaciones patronales por pagar	(7,902.12)	(9,813.21)
Pasivo por impuestos corrientes	(6,022.99)	(6,920.86)
	2,558.17	(12,781.21)
<b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	15,474.31	(2,380.75)

Vea notas de A a M a los estados financieros



C.P.A. Manuel Pérez Cisneros  
Gerente



C.B.A. Munir Pérez Pacheco  
Contador



**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresadas en U. S. A. dólares)

**A. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO:**

**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 2017, han sido autorizados por la Administración de la Compañía en mayo 31 del 2018, 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.

**B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

**Base de preparación.-** 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 NIIF, 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 C).

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 2017, aplicados de manera uniforme en todos los periodos posteriores que se presenten.

Las NIIF aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2017 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 2017.

**Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas a partir de enero 1 del 2017.-** A continuación se indican las nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas que no han entrado en vigencia y que la compañía no las ha aplicado con anticipación.

**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Expresadas en U. S. A. dólares)

**B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación...)**

Nuevas normas e interpretaciones		Modificaciones y nuevos pronunciamientos	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Estados financieros separados	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada a su valor razonable.	01 de enero del 2018
		Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	01 de enero del 2019
NIC 40	Propiedades de Inversión	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que estas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	01 de enero del 2018
NIIF 1	Adopción de las NIIF por primera vez	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las excepciones a corto plazo para los que adoptan por primera vez con respecto a la NIIF 7, NIC 19 y NIIF 10.	01 enero del 2018
NIIF 2	Pagos basados en acciones	Las modificaciones aclaran como contabilizar determinados tipos de operaciones de pagos basados en acciones.	01 de enero del 2018
NIIF 4	Contratos de Seguros	Las modificaciones están relacionadas a la aplicación de la NIIF 9 (instrumentos financieros).	01 de enero del 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	01 de enero del 2018
		Enmienda relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	01 de enero del 2019
NIIF 15	Ingresos de activid. ordinarias proced. de contrato con clientes	Nueva (Deroga: NIC 11, NIC 18; CINIIF 13, 15 y 18; SIC – 31)	01 de enero del 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Nueva (Remplaza a la NIC 17).	01 de enero del 2019
NIIF 17	Contratos de Seguros	Nueva Remplazará a la NIIF 4	01 de enero del 2021
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera en las que existe una contraprestación denominada o tasada en moneda extranjera.	01 de enero del 2018
CINIIF 23	Incertidumbre sobre tratamientos de impuesto a la renta	Nueva	01 de enero del 2019

**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresadas en U. S. A. dólares)

**B. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:** (Continuación...)

La administración de PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA. considera que estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio que estas sean aplicadas, pues algunas de estas normas no son aplicables a sus operaciones. En relación a las NIIF 9, 15 y 16, la administración informa lo siguiente:

**NIIF 9 – Instrumentos financieros.**

Versión final emitida en julio del 2014, modifica la clasificación y medición de los activos financieros e introduce un modelo más prospectivo de pérdidas crediticias esperadas en la contabilización del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas. Las entidades tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios de valor justo relacionados con el riesgo crediticio propio para los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de la NIIF 9. La Administración de la compañía se encuentra en proceso de determinar los posibles impactos en el año 2018.

**NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.**

Emitida en mayo del 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Esta norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de la NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de empresas de diferentes industrias y regiones. Proporciona una nueva forma para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. La Administración de la compañía se encuentra en proceso de determinar los posibles impactos en el año 2018.

**NIIF 16 – Arrendamientos.**

Emitida en enero del 2016, es una nueva norma que establece la definición de un contrato de arrendamiento y especifica el tratamiento contable de los activos y pasivos originados por estos contratos desde el punto de vista del arrendador y arrendatario. La nueva norma no difiere significativamente de la norma que la precede, NIC 17 Arrendamientos, respecto al tratamiento contable desde el punto de vista del arrendador. Sin embargo, desde el punto de vista del arrendatario, la nueva norma requiere el reconocimiento de activos y pasivos para la mayoría de los contratos de arrendamientos. Su aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero del 2019 y su adopción anticipada es permitida si ésta es adoptada en conjunto con la NIIF 15. La Administración de la compañía se encuentra en proceso de determinar los posibles impactos en el año 2019.

**Bases de presentación:**

Los estados financieros de PEREZ PEREZ /CO. C. LTDA., comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**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.



**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresadas en U. S. A. dólares)

**B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación...)**

**Cientes y Otras Cuentas por Cobrar.-** Las cuentas por cobrar a clientes son registradas a su valor razonable que incluye una provisión para cuentas incobrables. La estimación por incobrabilidad 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.

**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:

ACTIVOS	AÑOS	%
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipos de Computación	3	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.

**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.

**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.

**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.

**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).

**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresadas en U. S. A. dólares)

**B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación...)**

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 período sobre el que se informa.

**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.

**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.

**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. Todo 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 2016, la compañía no realizó el cálculo actuarial para cubrir esta obligación, debido a que de sus 6 trabajadores, 2 son relativamente nuevos con una antigüedad promedio de un año, por lo que la administración consideró que la provisión no afectaría la presentación de los estados financieros, dejándola para realizarla en el 2018.

**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.

**C. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS:**

En la aplicación de las políticas de la Compañía, las cuales se describen en la Nota B, 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.

**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresadas en U. S. A. dólares)

**C. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS:** (Continuación.....)

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.

**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 2017, **PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**, identificó valores que fueron reconocidos como pérdidas por deterioro en sus rubros de activos financieros por US\$ 7,850.00.

**D. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

Un resumen del saldo del efectivo en bancos, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, son los siguientes:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja	3,498.77	3,698.77
Banco	12,003.55	(220.79)
	<hr/> 15,502.32	<hr/> 3,477.98

**E. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Un resumen de los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, son los siguientes:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Clientes	40,831.56	46,453.06
Otras cuentas por cobrar		
	<hr/> 40,831.56	<hr/> 46,453.06
Deterioro de activo	(846.51)	(846.51)
	<hr/> 39,985.05	<hr/> 45,606.55

**F. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Un resumen de los impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, son los siguientes:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Retenciones en la fuente, del año	2,585.80	1,964.05
Crédito fiscal – IVA	226.46	
	<hr/> 2,812.26	<hr/> 1,964.05

**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresadas en U. S. A. dólares)

**G. MOBILIARIO Y EQUIPO:**

	<b>SALDO AL 01-01-2017</b>	<b>ADICIONES</b>	<b>RETIROS</b>	<b>SALDO AL 12-31-2017</b>
Equipos de computación	5,637.43	550.00		6,187.43
Muebles y enseres	611.52			611.52
Equipo de oficina	287.50	1,599.98		1,887.48
Instalaciones y adecuaciones	2.00			2.00
	6,538.45	2,149.98		8,688.43
Depreciación acumulada	(5,636.23)	(682.20)		(6,318.43)
	902.22	(1,450.80)		2,370.00

	<b>SALDO AL 01-01-2016</b>	<b>ADICIONES</b>	<b>RETIROS</b>	<b>SALDO AL 12-31-2016</b>
Equipos de computación	5,637.43			5,637.43
Muebles y enseres	611.52			611.52
Equipo de oficina	287.50			287.50
Instalaciones y adecuaciones	2.00			2.00
	6,538.45			6,538.45
Depreciación acumulada	(4,185.43)	(1,450.80)		(5,636.23)
	2,353.02	(1,450.80)		902.22

**H. CUENTAS POR PAGAR:**

Un resumen de las cuentas por pagar, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proveedores por Pagar	2,457.77	3,205.72
Otras cuentas por pagar	2,599.93	3,230.75
	5,057.70	6,436.47

**I. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Un resumen del pasivo por impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Impuesto a la Renta por Pagar	290.07	1,185.15
Retenciones en la Fuente por Pagar	95.33	135.76
Impuesto al Valor Agregado – Retenido		224.01
Impuesto al Valor Agregado – por Pagar		4,573.40
	385.40	6,118.32

**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresadas en U. S. A. dólares)

**J. OBLIGACIONES PATRONALES POR PAGAR:**

Un resumen de las obligaciones patronales por pagar, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación de los Trabajadores Corriente	163.92	158.61
Décimo Cuarto Sueldo	1,694.46	1,916.33
Aporte Patronal	2,586.16	2,326.45
Vacaciones	4,442.31	2,719.19
Décimo Tercer Sueldo	322.92	606.87
Fondo de Reserva y otros	188.80	169.36
	9,398.57	7,896.81

**K. CAPITAL PAGADO:**

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

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Manuel Pérez Cisneros	796.00	796.00
Karla Pérez Pacheco	1.33	1.33
Gabriel Pérez Pacheco	1.33	1.33
Munir Pérez Pacheco	1.34	1.34
	800.00	800.00

**L. 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 accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**M. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:**

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.IC1.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

1. Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2016 Y 2015, no existen activos y pasivos contingentes.
2. Eventos subsecuentes.- A la fecha de emisión de estas notas (Marzo 15, 2017), 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 2016.



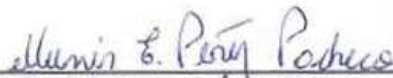
**PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresadas en U. S. A. dólares)

**M. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:**

3. Partes relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, no existen transacciones con partes relacionadas.
4. Cumplimiento de las medidas correctivas al control interno.- En la auditoría del período anterior no se realizaron observaciones y/o recomendaciones sobre las cuales hacer seguimiento.



\_\_\_\_\_  
C.P.A. Manuel Pérez Cisneros  
Gerente



\_\_\_\_\_  
C.B.A. Munir Pérez Pacheco  
Contador

----- 0 -----