

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Estados Financieros
Por los años terminados en Diciembre 31, 2015 y 2014
Con Informe de los Auditores Independientes

Informe de los Auditores Independientes

A los señores Accionistas y Junta Directiva de:

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación financiera clasificados de PROJECTCORP CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2015 y 2014 y los correspondientes estados de resultados integrales por función, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a nuestras auditorías. Encaminamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por PROJECTCORP CIA. LTDA., a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de PROJECTCORP CIA. LTDA. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera clasificada de PROJECTCORP CIA. LTDA., los resultados integrales de sus operaciones por función, cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Énfasis

6. No hemos recibido confirmaciones de saldos de las cuentas por cobrar de clientes de la compañía por el ejercicio 2015, saldos sobre los cuales se aplicaron procedimientos alternativos.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de PROJECTCORP CIA. LTDA., como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, se emite por separado.



CPA. Ing. Marco Naranjo Arcos

Marzo 15, 2016
SC-RNAE No. 647

PROJECTCORP. CIA LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Nota	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Activo			
Activos corrientes			
Efectivo y sus equivalentes	4	12.170	7.494
Activos financieros	5	572.136	735.480
Pagos anticipados	6	133.959	438.916
Activos por impuestos corrientes	7	69.932	16.216
Otros activos corrientes	8	400.000	
Total activos corrientes		1.188.197	1.198.106
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo	9	579.070	579.070
(Depreciación acumulada)		(347.167)	(324.052)
Otros activos	10	127.438	900
Total activos no corrientes		359.341	255.918
Total activo		1.547.538	1.454.025
Pasivo			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	11	128.093	152.950
Con la administración tributaria	12	51.900	58.798
Participación a trabajadores	13	10.613	56.552
Otros pasivos corrientes	14	329.006	201.241
Total pasivos corrientes		519.612	469.542
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar largo plazo (anticipos)	15	241.292	241.292
Jubilación patronal y desahucio			3.147
Total pasivos no corrientes		241.292	244.439
Total Pasivos		760.904	713.980

PROJECTCORP. CIA LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
 (Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Nota	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Patrimonio neto			
Capital pagado	16	156.437	156.437
Reserva legal		5.992	5.992
Resultados acumulados	17	597.430	347.970
Pérdidas acumuladas	18	(5.952)	(5.952)
Resultados acumulados adopción 1ra vez NIIF	19	(13.863)	(13.863)
Utilidad del ejercicio		46.590	249.460
		786.635	740.045
Total de patrimonio neto		786.635	740.045
Total pasivo y patrimonio neto		1.547.538	1.454.025

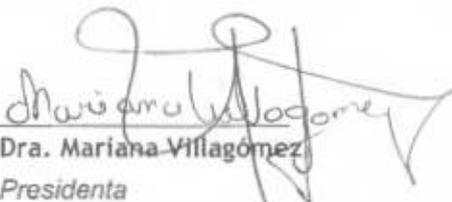

 Dra. Mariana Villagómez
 Presidenta


 Sra. Lorena Pillajo
 Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

PROJECTCORP. CIA LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	2015	2014
Ingresos de actividades ordinarias			
Ingresos por servicios	20	279.558	606.570
Provisión de servicios		400.000	
Costo de prestación de servicios		-	-
Ganancia bruta		679.558	606.570
Otros Ingresos			
Dividendos		-	-
Intereses Financieros		-	-
Otras Rentas		3.013	101.284
Total otros ingresos		3.013	101.284
Gastos			
Gastos administrativos	21	(611.815)	(328.889)
Gastos ventas		-	
Gastos financieros		-	(1.949)
Total gastos		(611.815)	(330.838)
Ganancia del ejercicio antes de participación a trabajadores	22	70.757	377.015
Participación a trabajadores		10.613	56.552
Ganancia del ejercicio antes de impuestos		60.143	320.463
Gastos por impuestos corrientes		(13.553)	(71.003)
Gastos por impuestos diferidos		-	-
Resultado del ejercicio		46.590	249.460


Dra. Mariana Villagómez
Presidenta

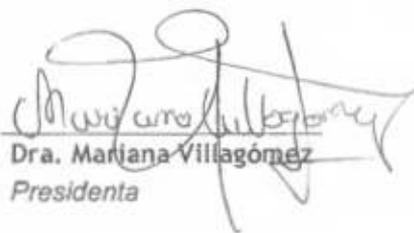

Sra. Lorena Pillajo
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y
notas a los estados financieros

PROJECTCORP. CIA LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresado en dólares)

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, con cifras comparativas a los años terminados al 31 de diciembre 2015 y 2014

Concepto	Notas	Capital suscrito	Reserva legal	(-) Pérdidas acumuladas	Resultados Acumulados	Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez de las NIIF	(-) Pérdidas neta del periodo	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo final al 31 de diciembre de 2014		156.437	5.992	(5.952)	347.970	(13.863)		377.015	867.600
Transferencia Resultados Acumulados		-	-	-	249.460	-	-	(249.460)	-
Ajuste Año 2015		-	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios patrimoniales		-	-	-	-	-	-	(127.556)	(127.556)
Resultado integral del año 2015		-	-	-	-	-	-	46.590	46.590
Saldo final al 31 de diciembre de 2015		156.437	5.992	(5.952)	597.430	(13.863)	-	46.590	786.635

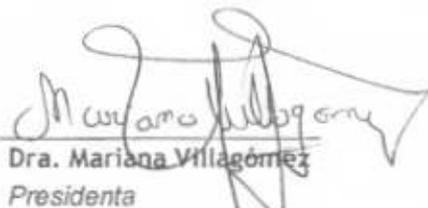

Dra. Marijana Villagómez
Presidenta

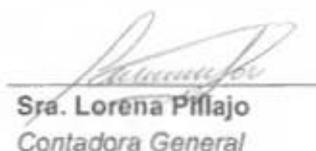

Sra. Lorena Píllajo
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

PROJECTCORP. CIA LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO (NIIF)
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	Diciembre 2015	Diciembre 2014
Flujos de Efectivo en actividades de Operación:			
Efectivo recibido de clientes		692.794	120.425
Otros cobros en actividades de operación		3.013	101.284
Efectivo pagado a proveedores compras y servicios		(418.822)	(153.373)
Efectivo pagado a empleados		(68.729)	(25.863)
Interés pagado		(13.835)	(14.637)
Impuesto a la ganancia pagado		(63.208)	(23.753)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Adquisiciones de propiedad planta y equipo		(126.538)	0
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento			
Efectivo o provisto en actividades de financiamiento		0	-
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y sus Equivalentes al efectivo		4.675	4.082
Aumento neto en efectivo al inicio del año		7.494	3.412
Tesorería y activos financieros líquidos equivalentes al final del ejercicio		12.170	7.494


Dra. Mariana Villagómez
Presidenta


Sra. Lorena Píllajo
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y
notas a los estados financieros

PROJECTCORP. CIA LTDA.
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO
(UTILIZADO) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	Diciembre 2015	Diciembre 2014
Utilidad neta del ejercicio		70.757	377.015
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) actividades de operación:		23.115	18.087
Depreciación		23.115	17.175
Amortización			
Ajuste por gastos en provisiones		0	911
Cambios en activos y pasivos de operación		37.342	(391.020)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar		162.483	(361.912)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		39.777	(122.644)
(Incremento) disminución en otros activos		(189.024)	(1.590)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		(24.857)	(14.629)
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar		(48.381)	130.433
Incremento (disminución) en beneficios empleados		(56.552)	(14.302)
Incremento (disminución) en anticipo de clientes		241.292	
Incremento (disminución) en otros pasivos		(87.397)	(6.377)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		131.213	4.082


Dra. Mariana Villagómez
Presidenta


Sra. Lorena Pillajo
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

ÍNDICE

			pág.
1.		POLÍTICAS CONTABLE Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
	1.1	Identificación de la compañía y actividad económica	10
	1.2	Periodo contable	10
	1.3	Bases de preparación y declaración de cumplimiento	10
	1.4	Pronunciamientos contables y su aplicación	11
	1.5	Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas	13
	1.6	Moneda de presentación y moneda funcional	13
	1.7	Efectivo y equivalentes de efectivo	14
	1.8	Propiedad, planta y equipo	14
	1.9	Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros	15
	1.10	Activos Financieros - Documentos y cuentas por cobrar	15
	1.11	Clasificación de saldos corrientes y no corrientes	16
	1.12	Cuentas por pagar comerciales	16
	1.13	Obligaciones con instituciones financieras	16
	1.14	Impuestos corrientes e impuestos diferidos	17
	1.15	Pasivos laborales	18
	1.16	Participación de trabajadores	18
	1.17	Provisiones, activos y pasivos contingentes	18
	1.18	Clasificación de pasivos corrientes y no corrientes	19
	1.19	Reconocimiento de Ingresos	20
	1.20	Reconocimiento de gastos	22
	1.21	Estado de flujos de efectivo	22
2		Políticas de gestión de riesgos financieros	23
	2.1	Factores de riesgo	23
	2.2	Riesgos de mercado	23
	2.3	Riesgo financiero	24
	2.4	Riesgo de tipo de cambio	24
	2.5	Riesgo de tasa de interés	24
	2.6	Riesgo de crédito	24
	2.7	Riesgo de liquidez	25
	2.8	Gestión de capital	25

ÍNDICE

3	Estimaciones y juicios o criterios de la Administración	25
3.1	Vidas útiles y deterioro de activos	26
3.2	Litigios y otras contingencias	26
3.3	Negocio en marcha	27

NOTAS

4.	Efectivo y equivalentes del efectivo	28
5.	Cuentas por cobrar clientes	28
6.	Pagos anticipados	29
7.	Activos impuestos corrientes	29
8.	Otros activos corrientes	29
9.	Propiedad, planta y equipo	30
10.	Otros activos	31
11.	Cuentas por pagar comerciales	31
12.	Con la Administración Tributaria	32
13.	Obligaciones con los empleados	32
14.	Otros pasivos corrientes	33
15.	Cuentas por pagar a largo plazo	33
16.	Capital social	34
17.	Resultados acumulados	34
18.	Pérdidas acumuladas	34
19.	Resultados acumulados adopción 1ra vez NIIP	34
20.	Ingresos	35
21.	Gastos administrativos	35
22.	Impuesto a la renta	36
23.	Aprobación de estados financieros posteriores	37
24.	Hechos relevantes y eventos subsecuentes	37

1. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1 Identificación de la compañía y actividad económica

PROJECTCORP CIA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil realizado el 26 de julio de 1996, según resolución N.2027 -Tomo 127, en el cantón Quito, Provincia de Pichincha. Su domicilio principal es en la calle Diego de ALMAGRO N30-134 y Av. Republica de la ciudad de Quito.

La compañía tendrá por objeto: a) Prestar servicios de asesoría legal y de diversa índole, especialmente servicios de auditoría, fiscalización, planificación, capacitación, enseñanza y en otras áreas como la administrativa, contable, de mercadeo, selección de personal, cobranzas, evaluación económica de proyectos, adquisición de maquinaria, equipos, insumos, repuestos, materiales de construcción, tanto para personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras y administración y gerencia de proyectos.; b) La importación, exportación, comercialización, representación, distribución y promoción de todo tipo de telas, ropa, calzado, sombreros, bisutería y en general de todo implemento de belleza, de hogar y de decoración, tecnología, maquinaria, equipos, medicinas, alimentos semi y/o totalmente elaborados flores, objetos de aseo y limpieza, materias primas, papelería e implementos de oficina, perfumes y cosméticos, juguetes, artículos e implementos deportivos, automotores, repuestos, electrodomésticos, joyas y piedras preciosas, muebles de madera y aluminio, puertas, ventanas y accesorios y materiales para la construcción, objetos de decoración para interiores y exteriores; automotores, equipos, maquinarias, buses, tractores, camiones, volquetas, sistemas de transporte urbano, llantas, motores y partes y repuestos de los mismos, productos de esparcimiento y otros; aceites y lubricantes básicos y derivados y en general de todos los derivados de petróleo; c) Participar en concursos o licitaciones públicas o privadas; d) Constituirse en el Ecuador o en el exterior. Para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas o de terceros países y acordes y necesarias para el cumplimiento de su objeto.

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, está constituido por USD\$156.437,00 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de UN dólar cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

DRA. MARÍA ROSA FABARA VERA	156.436
FABARA & COMPAÑÍA ABOGADOS C.L.	1

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social en el caso de las Sociedades Anónimas y del 5% en el caso de las Compañías limitadas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad

1.2 Periodo contable

El juego completo de estados financieros se encuentra preparado al 31 de diciembre del 2015 y 2014; a continuación, se detalla la composición del juego:

- ✓ Estados de Situación Financiera Clasificados.
- ✓ Estados de Resultados Integrales por Función.
- ✓ Estados de Cambios en el Patrimonio Neto.
- ✓ Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo.
- ✓ Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros.

1.3 Bases de preparación y declaración de cumplimiento

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006 estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

El juego completo de los Estados Financieros ha sido preparado de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) e interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información (CINIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para pequeñas y medianas entidades -NIIF para Pymes 3.3 y 8.4 (a).

La preparación de los Estados Financieros conforme a las NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las Políticas Contables de PROJECTCORP CIA. LTDA., son aplicadas sin excepción alguna y suministran información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición. Así mismo, muestran los resultados de la Administración llevada a cabo por la Gerencia General.

Las principales NIIF que tienen efectos relevantes en la preparación y presentación de los Estados Financieros de PROJECTCORP CIA. LTDA., son:

- NIC 1: Presentación de estados financieros.
- NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo.
- NIC 8: Políticas contables, cambios en estimaciones y errores.
- NIC 12: Impuesto a las ganancias.
- NIC 16: Propiedades, planta y equipos.
- NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias.
- NIC 32: Instrumentos financieros - presentación.
- NIC 36: Deterioro de valor de los activos.
- NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
- NIC 39: Instrumentos financieros - reconocimiento y medición.

La Administración de la Empresa declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de los estados financieros.

1.4 Pronunciamientos contables y su aplicación.

- a. Los siguientes pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1° de enero de 2014:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Jul-2011.

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Jul-2011.
NIC 12: Impuestos a las ganancias.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Ene-2012.

La aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros; sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

- b. Los siguientes pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1° de enero de 2014:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1: Presentación de estados financieros.	inicia a partir de 01-Ene-2014
NIIF 1: Adopción por primera vez de las normas Internacionales de Información Financiera.	inicia a partir de 01-Ene-2014
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	inicia a partir de 01-Ene-2014
NIIF 13: Medición de valor razonable.	inicia a partir de 01-Ene-2014
NIC 19 Revisada: Beneficios a empleados.	inicia a partir de 01-Ene-2014
NIIF 9: Instrumentos financieros	inicia a partir de 01-Ene-2012

Mejoras emitidas en mayo 2012	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	inicia a partir de 01-Ene-2014
NIC 1: Presentación de estados financieros.	inicia a partir de 01-Ene-2014
NIC 16: Propiedad, planta y equipos.	inicia a partir de 01-Ene-2014
NIC 32: Instrumentos financieros: Presentación.	inicia a partir de 01-Ene-2014

La Administración estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la compañía en el período contable. La Compañía no ha adoptado de manera anticipada ninguna de estas normas.

1.5 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Pymes. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

1.6 Moneda de presentación y moneda funcional

PROJECTCORP CIA. LTDA., de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

1.7 Efectivo y equivalentes de efectivo

PROJECTCORP CIA. LTDA. considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

1.8 Propiedad, Planta y Equipo

Costo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Depreciación acumulada

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Políticas de Contabilidad Significativas

GRUPO DE ACTIVOS	ESTIMACIÓN VIDA ÚTIL
Edificio y otras construcciones	20 AÑOS
Muebles y enseres	10 AÑOS
Maquinaria y equipo	10 AÑOS
Vehículos	5 AÑOS
Equipo de cómputo	3 AÑOS

1.9 Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros

La Compañía reconoce una pérdida por deterioro de valor de sus activos cuando el importe neto en libros excede de su importe recuperable. Según la NIC 36, párrafo 6, el importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos el costo de ventas y su valor en uso.

Los activos que hubiesen sufrido una pérdida por deterioro, se someten a revisiones al cierre de cada periodo o fecha de balance, para evaluar si existen condiciones que puedan generar una reversión en la pérdida por deterioro de valor.

1.10 Activos Financieros

Documentos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son importes generados por las ventas de bienes o servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. PROJECTCORP CIA. LTDA. utiliza el método del interés implícito, cuando la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

1.11 Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

1.12 Cuentas por pagar comerciales

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

1.13 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado.

Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. Estas obligaciones son contabilizadas dentro del pasivo corriente siempre y cuando su vencimiento sea inferior a doce meses de acuerdo al periodo de tiempo establecido en la tabla de amortización.

1.14 Impuestos corrientes e impuestos diferidos

PROJECTCORP CIA. LTDA. reconocerá el gasto por impuesto a la renta que incluya la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos. El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a la renta que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima que PROJECTCORP CIA. LTDA. pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que PROJECTCORP CIA. LTDA. va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en períodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier eventual importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en períodos futuros.

Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2015 está gravada a la tasa del 22% (22% para el 2014).

De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

Impuesto a las Ganancias

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

1.15 Pasivos Laborales

Provisión para jubilación patronal y desahucio

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

1.16 Participación de trabajadores

PROJECTCORP CIA. LTDA. reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades del presente ejercicio, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

1.17 Provisiones, activos y pasivos contingentes

PROJECTCORP CIA. LTDA. reconocerá una provisión en su estado de situación financiera si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbres correspondientes.

PROJECTCORP revelará en notas a su estado de situación financiera un pasivo contingente cuando exista una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurran o no ocurran uno o más hechos futuros, sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o una obligación presente surgida, surgida a raíz de sucesos pasados que no se ha reconocido contablemente porque no es probable

que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad. Se revelará un activo contingente cuando se considere un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

1.18 Clasificación de pasivos corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera clasificado, se clasificarán los pasivos en pasivos corrientes y pasivos no corrientes, para lo cual se tendrá en cuenta las siguientes definiciones contenidas en la NIC 1.

Pasivos corrientes: se clasificará un pasivo como pasivo corriente; siempre y cuando:

- a. Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b. Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d. No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Los pasivos que no cumplan las condiciones mencionadas en los literales anteriores se clasificarán como pasivos no corrientes en el estado de situación financiera clasificado.

1.19 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continúa de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias, se miden y reconocen en el estado de resultados integrales por función, utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. PROJECTCORP CIA. LTDA. ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. PROJECTCORP CIA. LTDA. no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Para el reconocimiento de los ingresos por prestación de servicios en PROJECTCORP CIA. LTDA., podrá utilizar el método de porcentajes de realización dispuesto en el párrafo 21 y siguientes de la NIC 18:

"El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo. La NIC 11, exige también la utilización de esta base de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias. Los requerimientos de esa Norma son, por lo general, aplicables al reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y gastos asociados con una operación que implique prestación de servicios."

El método de porcentajes de realización requiere la realización de comparativos entre los ingresos derivados del contrato y los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado. Este método suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada periodo contable.

Bajo el método del porcentaje de realización, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen como tales, en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costos del contrato se reconocerán habitualmente como gastos en el resultado del periodo en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados.

Para determinar el grado de realización de los contratos, PROJECTCORP CIA. LTDA., utilizará el método de la proporción de costos incurridos en el trabajo ya realizado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados para el contrato.

PROJECTCORP CIA. LTDA., registra los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades y los valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de

bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continúa de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

1.20 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocerán en el estado de resultados integrales por función cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

Gastos de operación:

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

1.21 Estado de flujos de efectivo.

En la preparación del estado de flujos de efectivo de PROJECTCORP CIA. LTDA., se utilizaron las siguientes definiciones:

- a. Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y/o efectivo equivalente; entendiéndose por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- b. Flujos operacionales: flujos de efectivo originados por las operaciones normales, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
- c. Flujos de inversión: flujos de efectivo originados en la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo de la Compañía.

- d. Flujos de financiamiento: flujos de efectivo originados en aquellas actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de los flujos operacionales.

Bajo flujos originados por actividades de la operación PROJECTCORP CIA. LTDA., incluye todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2. POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de FABARA & COMPAÑIA ABOGADOS PROPIEDAD INTELECTUAL C.L., están expuestas a diversos riesgos financieros como se describe a continuación:

2.1 Factores de riesgo

La gestión de riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismas que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten significativamente al valor económico de sus flujos y activos; y, en consecuencia de los resultados.

La Gerencia General es responsable de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de la Compañía en base a una metodología de evaluación continua; administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

2.2 Riesgos de mercado

Al 31 de diciembre 2015 no tiene ningún contrato de desarrollo importante. PROJECTCORP CIA. LTDA., administra una serie de procedimientos y políticas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

2.3 Riesgo financiero

PROJECTCORP CIA. LTDA., cuenta con los bienes y recursos necesarios para continuar con la operación de su negocio. El nivel de endeudamiento de la compañía no es alto.

2.4 Riesgo de tipo de cambio

PROJECTCORP CIA. LTDA., no asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas las negociaciones son realizadas en dólares de los Estados Unidos de América.

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar estadounidense y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda, por lo tanto, la administración considera que no existe un riesgo sobre este factor.

2.5 Riesgo de tasa de Interés

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía mantiene préstamos y obligaciones con instituciones financieras y las tasas de interés son las que se encuentren autorizadas por el Representante del Banco Central, por lo que la Gerencia considera que a la fecha de los estados financieros, la exposición al riesgo de tasa de interés no es relevante. También se han generado obligaciones con terceros las cuales generan intereses con tasas que son más bajas que las de mercado, en base a los acuerdos alcanzados con esas compañías.

2.6 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. PROJECTCORP CIA. LTDA., mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

2.7 Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Como política fundamental, la Compañía se asegura de contar con suficientes fondos para cumplir sus compromisos de pago, incluyendo el pago de obligaciones financieras; lo cual excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente, como los desastres naturales. Además, la Compañía recibe financiamiento de sus accionistas o de compañías relacionadas que también está disponibles para cubrir necesidades de fondos.

2.8 Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Pymes.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

Estas estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro, las estimaciones contables resultantes por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

3.1 Vidas Útiles y deterioro de activos.

La Gerencia General es la responsable de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de PROJECTCORP CIA. LTDA., en base a una metodología de evaluación continua. La Administración utiliza una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

3.2 Litigios y otras contingencias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos; básicamente estas estimaciones se refieren a:

- ✓ La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- ✓ La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- ✓ Recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- ✓ Valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

3.3 Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

PROJECTCORP CIA. LTDA., es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 4.- Efectivo y equivalentes del efectivo

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Fondo rotativo Fernando Franco	378	378
Fondo rotativo María Rosa Fabara	300	300
Saldo en Bancos (1)	11.492	6.817
	12.170	7.494

(1) Banco Pichincha - Cuenta Corriente N.- 30602505-04

Nota 5.- Cuentas por cobrar clientes

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Otras cuentas por cobrar	637.240	800.584
(-) Provisión de cuentas incobrables	(65.104)	(65.104)
	572.136	735.480

Estos valores no han sufrido variación desde el 31 de diciembre de 2015

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 6.- Pagos anticipados

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
María Rosa Vera	125.821	434.472
Luz Marina Bastidas	6.138	4.444
	131.959	438.916

Estos valores no han sufrido variación desde el 31 de diciembre de 2015

Nota 7.- Activos impuestos corrientes

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Crédito tributario (IVA) bienes y servicios	21.549	16.049
Crédito tributario (IVA) Importaciones	48.383	
Anticipo de Impuesto a la renta	-	167
	69.932	16.216

El saldo de impuesto renta al 31 de diciembre del 2015

Nota 8.- Otros activos corrientes

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Cuentas por cobrar (provisiones)	400.000	-
	400.000	-

El saldo al 31 de diciembre del 2015 es la provisión de ingresos que se realizó en el año 2015 valores sin factura

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 9.- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre 2015:

	Enero ene-15	Adiciones/Retiros	Diciembre 31-2015
Activo fijo bruto			
Edificios	391.000	-	391.000
Mueles y enseres	36.790	-	36.790
Equipo de oficina	5.535	-	5.535
Equipos de computación	145.744	-	145.744
	579.070	-	579.070
Depreciación acumulada			
Depreciación Acumulada	(324.052)	(23.115)	(347.167)
Activo fijo neto	255.018		231.903

	Enero ene-14	Adiciones/Retiros	Diciembre 31-2014
Activo fijo bruto			
Edificios	391.000	-	391.000
Mueles y enseres	36.790	-	36.790
Equipos de computación	5.535	-	5.535
Vehículos	145.744	-	145.744
	579.070	-	579.070
Depreciación acumulada			
Depreciación Acumulada	(306.876)	(17.175)	(324.052)
Activo fijo neto	272.194		255.018

En esta cuenta no se han realizado compras de activos fijos y no se han realizado bajas de los mismos durante el año 2015

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 10.- Otros activos

Al 31 de diciembre 2015:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Fabara & Cía Abogados C.L.	1	1
Aserenco Cia. Ltda.	-	1
Salestar S.A.	799	799
Serviexequia S.A.	126.636	98
Marielena Jarrin Naranjo	2	-
F y C Representaciones		1
	127.438	900

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre está constituido por otras inversiones realizadas por la compañía

Nota 11.- Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre 2015:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Proveedores locales (Fiduciaria del Pacífico)	128.093	152.950
	128.093	152.950

Esta cuenta está compuesta por los valores por pagar a proveedores al 31 de diciembre del año 2015

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 12.- Con la administración tributaria

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Impuesto por Pagar del ejercicio	51.900	58.798
	51.900	58.798

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 constituye el valor de pago por impuesto renta de la compañía

Nota 13.- Obligaciones con los empleados

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Cuentas por pagar 15% trabajadores	10.613	56.552
	10.613	56.552

El saldo de esta cuenta es el valor del 15% por pago de utilidades del año 2015 y 2014, como se puede evidenciar el pago de utilidades es menor en el año 2015

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 14.- Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre 2015:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
José Fabara Vera	34.197	34.197
Fernando Franco	508	508
Mariana Villagómez Álvarez	106.048	106.048
Depósitos por identificar	(14.078)	-15.322
Cheques girados y no cobrados	59.122	36.652
Propiedad intelectual	16.573	16.573
Serviexequia S.A.	126.636	-98
Impuestos por pagar		18.890
Provisiones		3.793
	329.006	201.241

El saldo compuesto por cuentas por pagar a terceros y comisiones por pagar del año 2015.

Nota 15.- Cuentas por pagar a largo plazo

Al 31 de diciembre 2015:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Anticipos	241.292	241.292
Provisión para jubilación patronal		1.128
Provisión para desahucio		2.019
	241.292	244.439

El saldo al 31 de diciembre del 2015 constituye el valor de anticipos y la provisión de jubilación patronal y desahucio en el año 2014, pero se evidencia que en el año 2015 no existe provisión por parte de la compañía. No se realizó el estudio de cálculo actuarial de indemnización y desahucio porque al 31 de diciembre del 2015 la compañía no posee empleados en nómina en relación de dependencia.

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 16.- Capital social

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Capital social	156.437	156.437
	156.437	156.437

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, está constituido por \$156,437 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

La composición del paquete accionario es como sigue:

Dra. María Rosa Fabara Vera	156.436
Fabara & Compañía Abogados C.L.	1

Nota 17.- Resultados acumulados

Corresponde a los resultados acumulados de ejercicios anteriores, el saldo al 31 de diciembre del 2015 es de USD\$597,430 dólares.

Nota 18.- Pérdidas acumuladas

En esta cuenta se encuentra el saldo al 31 de diciembre del 2015, pérdidas acumuladas por el valor de (USD\$5,952) dólares

Nota 19.- Resultados acumulados

Adopción 1ra vez NIIF

El resultado neto de los ajustes realizados por implementación de las NIIFs asciende a USD\$(13,863) dólares

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 20.- Ingresos

Al 31 de diciembre 2015 y 2014:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Ingresos por servicios (1)	279.558	606.570
Provisión de servicios (2)	400.000	
	679.558	606.570

(1) corresponde al saldo por ingresos por servicios de la compañía al 31 de diciembre del 2015.

(2) en esta cuenta existe el valor de USD\$400,000 dólares por provisión de ingresos por gastos realizados y facturados

Nota 21.- Gastos administrativos

Al 31 de diciembre 2015 y 2014:

	Diciembre 31-2015	Diciembre 31-2014
Gastos personales	14.229	8.400
Intereses bancarios	13.835	14.637
Mantenimiento	8.151	4.868
Comisiones (1)	513.061	240.377
Otros Gastos	62.539	60.607
	611.815	328.889

(1) corresponde al saldo de gastos administrativos del año 2015 en donde se refleja que el gasto de comisiones es el 83,86% del gasto total

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(expresadas en dólares)

Nota 22.- Impuesto a la Renta

Al 31 de diciembre 2015 y 2014:

Conciliación Tributaria		
	31-2015	31-2014
= Utilidad Contable	70.757	377.015
(-) 15% Participación trabajadores	10.613	56.552
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	60.143	320.463
(-) Dividendos percibidos exentos	-	-
(+) Gastos no deducibles	1.462	2.277
(=) Utilidad gravable	61.605	322.740
Impuesto renta 22% y 22%		
(=) Impuesto causado	13.553	71.003
(-) Retención en la fuente	(5.759)	(11.998)
(-) Crédito tributario por salida de divisas	-	-
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
(-) Anticipo de impuestos a la renta	(5.968)	(6.647)
(+) Saldo anticipo de impuestos a la renta	5.968	6.441
(=) Impuesto a la renta pendiente de pago	7.794	58.798

La tarifa para el impuesto a la renta en los periodos 2015 y 2014, se calcula en un 22% respectivamente sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

> sigue

PROJECTCORP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (expresadas en dólares)

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias.

"Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo".

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Contingencias

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias; por lo tanto, están abiertos para revisión los ejercicios 2015 al 2014.

Nota 23.- Aprobación de estados financieros posteriores

Los estados financieros a la fecha del informe 15 de marzo del 2016 no han sido aprobados por la compañía.

Nota 24.- Hechos relevantes y eventos subsecuentes

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.
