

**BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**1.- Información Corporativa**

BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA. es una compañía limitada ecuatoriana, constituida el 17 de octubre de 2006 está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías su número de expediente es el 156846. Para efectos tributarios se encuentra registrada bajo el registro único de contribuyentes N° 1792061121001 y sus oficinas están ubicadas en La calle Francisco de Orellana Oe1-40 y Gaspar de Carvajal, en Tumbaco - Quito.

**2.- Descripción del Negocio**

Para efectos de la gestión de la compañía BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA. tiene como objeto social el desarrollo de información económica, contable, jurídica y técnica.

**3.- Principales Políticas Contables**

**3.1.- CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el Balance de situación, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

**3.2.- COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

**3.3.- MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA. son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial del Ecuador.

### **3.4.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los Activos financieros abarcan principalmente a inversiones en fondos mutuos, depósitos a plazo y cuentas por cobrar, los que se reconocerán a su costo, valor que incluye costos de transacción e impuestos. Estos son clasificados como inversiones mantenidos hasta el vencimiento.

Los pasivos financieros corresponden principalmente a préstamos bancarios, préstamos de empresas relacionadas y obligaciones con terceros, son medidos a los costos amortizados y reconocidos cuando la compañía sea parte de los acuerdos contractuales de los mismos.

### **3.5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos inicialmente a su costo de adquisición o costo de Producción. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. Los costos de los préstamos relacionados a la adquisición o construcción de activos calificados son capitalizados de acuerdo a la NIIF. Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de “Utilidad o Pérdida por venta de Activos” en el resultado. Cuando activos reevaluados son vendidos, los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación son transferidos al resultado acumulado.

#### **Depreciación**

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Equipos de Computación 33% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo  
Vehículos Nuevos 20% depreciación anual, Valor Residual 20% del costo  
Muebles y Enseres 10% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo  
Maquinaria y Equipo 10% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo  
Edificios 5% depreciación anual, Valor Residual 10% del costo

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de amortización.

#### **Deterioro de activos**

El valor de los activos fijos es revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida en el estado de resultados. El valor recuperable, es el mayor entre el precio de venta neto y

su valor de uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener de la venta del bien en un mercado libre e informado, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo, o si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

### **3.6.- ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA**

Los activos no corrientes se clasifican como disponibles para la venta si su importe en libros se recupera a través de una operación de venta y no a través de un uso continuado de los mismos. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La venta previsiblemente se completará en el plazo de un año desde la fecha de clasificación.

Estos activos se presentan valorados por el menor importe entre el valor en libros y el valor razonable menos el coste de venta.

### **3.7.- DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES**

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA. compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable en la fecha de cierre del balance, o más frecuentemente, si existieran indicios de que algún activo pudiera haberla sufrido. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos, BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA. calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

### **3.8.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

3.8.1.- Indemnizaciones por cese de servicios.- Las indemnizaciones por cese son reconocidas como gasto cuando la compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado antes de la edad normal de jubilación, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

#### **3.8.2.- Beneficios a los empleados a corto plazo**

La obligación con los empleados a corto plazo corresponde a Bonificaciones de Ley que corresponden a Décimo Tercer Sueldo calculado en función a todo lo ganado por el empleado en el período del 1 de Diciembre al 30 de Noviembre de cada año. Décimo Cuarto Sueldo, que corresponde a un sueldo básico unificado vigente, período de cálculo del 1 de agosto al 31 de julio de cada año, Fondos de Reserva para los empleados que trabajan para la compañía más de un año,

Provisión para vacaciones correspondiente al valor ganado en el año dividido para 24.

3.8.3.-Jubilación Patronal.- la compañía realiza provisión para jubilación patronal para empleados que trabajan de 10 años en adelante.

### **3.9.- PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA. provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

### **3.10.- PROVISIONES**

BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA. distingue entre:

3.10.1.- Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos; y

### **3.11.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR**

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

### **3.12.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos ordinarios asociados a los contratos de construcción se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma simultánea en la Cuenta de resultados.

### **3.13.- IMPUESTO A LA RENTA**

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

### **3.14.- UTILIDAD POR ACCIÓN**

La utilidad básica por acción será calculada dividiendo la utilidad del ejercicio, por el número de acciones.

### **3.15.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

### **3.16.- UTILIDADES**

La junta de socios es la que decide el destino de las utilidades o pérdidas netas de la compañía BEJARANO & JIBAJA ASOCIADOS CIA. LTDA.

## **4.- Efectivo y Equivalente de Efectivo**

| Detalle     | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|-------------|---------------|---------------|
|             |               |               |
| CAJA/BANCOS | 1.739,97      | 2.363,38      |
|             |               |               |

#### 5.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

| Detalle            | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|--------------------|---------------|---------------|
|                    |               |               |
| Cuentas por Cobrar | 10.573,97     | 8.371,09      |
|                    |               |               |

#### 6.- Impuestos Corrientes

| Detalle               | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|-----------------------|---------------|---------------|
|                       |               |               |
| Crédito tributario IR | 2.284,01      | 4.018,33      |
|                       |               |               |

#### 7.- Propiedad-Planta y Equipo

| Detalle                        | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Vehículos                      | 12.300,00     | 12.300,00     |
| Muebles de Oficina             | 4.892,60      | 4.892,60      |
| Equipo de Oficina              | 2.048,71      | 2.048,71      |
| Equipo de Computación          | 3.716,91      | 3.716,91      |
| (-) Dep.Acum. Pro., Pla. Y Eq. | -8.941,99     | -8.297,47     |

#### 8.- Activos Fijos no Depreciables

| Detalle  | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|----------|---------------|---------------|
|          |               |               |
| Terrenos | 5.000,00      | 5.000,00      |

## 9.- Impuesto a la Renta - Participación a Trabajadores – Cuentas por Pagar

| Detalle                       | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Impuestos por Pagar           | 1.386.71      | 903.38        |
| Beneficios Sociales por Pagar | 316.11        | 322.45        |
| less por Pagar                | 655,44        | 1.148,72      |
| Participación Trabajadores    | 766.92        | 618.75        |
|                               |               |               |

## 10.- Cuentas por Pagar no Corriente

| Detalle                       | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               |               |               |
| Cuentas por Pagar Accionistas | 6.106,09      | 9.802,56      |

## 11.- Patrimonio

| Detalle                            | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| CAPITAL                            | 15.400.00     | 15.400.00     |
| RESERVA LEGAL                      | 200,00        | 200,00        |
| RESULTADOS POR APLICACIÓN NIIF     | -1.268,68     | -1.268,68     |
| UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES   | 6.017,68      | 4.683,47      |
| PERDIDA/PERDIDA PRESENTE EJERCICIO | 2.959,19      | 2.602,89      |

## 12.- INGRESOS

| Detalle                 | al 31/12/2017 | al 31/12/2016 |
|-------------------------|---------------|---------------|
|                         |               |               |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 61.309,51     | 69.939,47     |

## 13.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, No hemos tenido hechos posteriores significativos de la sociedad.

Edison Bejarano Acosta  
GERENTE GENERAL

Angela Lara Pozo  
CONTADOR