



ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos-Audidores-Consultores Cía.Ltda.
Telefax: +593-2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyasociados.com.ec
www.moralesyasociados.com.ec
Quito - Ecuador

CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**CON EL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**



ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos-Audidores-Consultores Cía.Ltda.
Telefax: +593-2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyasociados.com.ec
www.moralesyasociados.com.ec
Quito - Ecuador

CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA.

Estados Financieros Diciembre 31 del 2018

ÍNDICE

- 1. Informe de los Auditores Independientes;**
- 2. Estado de Situación Financiera;**
- 3. Estado de Resultados;**
- 4. Estado de Cambios en el Patrimonio;**
- 5. Estado de Flujos de Efectivo;**
- 6. Notas a los Estados Financieros.**



ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos-Audidores-Consultores Cía.Ltda.
Telefax: +593-2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyasociados.com.ec
www.moralesyasociados.com.ec
Quito - Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de
CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta General de Socios. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta General de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto; sin embargo, no tenemos nada que reportar en relación a esta información.



ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos-Audidores-Consultores Cía.Ltda.
Telefax: +593-2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyasociados.com.ec
www.moralesyasociados.com.ec
Quito - Ecuador

Otras cuestiones

La Compañía se considera como una sociedad de interés público según lo señalado en la Resolución SCVS-DSC-2018-0001 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de enero 2018, por tanto, de acuerdo al literal e) del artículo 2 del reglamento sobre auditoría externa publicado en noviembre de 2016, existe la obligatoriedad de someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio y el uso de la base contable de negocio en dicha situación, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.



ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos-Audidores-Consultores Cía.Ltda.
Telefax: +593-2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyassociados.com.ec
www.moralesyassociados.com.ec
Quito - Ecuador

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestros informes adicionales establecidos en la Codificación del Consejo Nacional de Valores y Cumplimiento Tributario como agente de retención y percepción de CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.

Registro Nacional de Auditores Externos
RNAE No. 331

ALIRO MORALES BOZA
Socio, Registro No. 15686

Quito DM, 23 de abril de 2019

CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en US Dólares

		DICIEMBRE 31	
	NOTAS	2018	2017
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	9,911.38	22,625.74
Cuentas por cobrar	4	21,886.75	24,192.46
Impuestos corrientes	5	5,903.28	7,560.51
Total activo corriente		37,701.41	54,378.71
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	6	186,833.02	176,583.75
Total activo no corriente		186,833.02	176,583.75
TOTAL ACTIVOS		224,534.43	230,962.46
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	7	90,206.81	89,077.81
Impuestos por pagar	8	2,284.18	2,136.09
Obligaciones financieras CP	9	24,365.05	22,279.74
Total pasivo corriente		116,856.04	113,493.64
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones por pagos definidos	10	8,838.00	6,993.82
Préstamos de socios	11	59,401.28	59,401.28
Obligaciones financieras LP	12	13,845.60	35,314.22
Total pasivo no corriente		82,084.88	101,709.32
TOTAL PASIVOS		198,940.92	215,202.96
PATRIMONIO			
Capital social	13	400.00	400.00
Reservas		1,598.76	1,398.76
Resultados acumulados		12,569.73	6,407.33
Otros Resultados Integrales		870.00	1,191.00
Utilidad del ejercicio		10,155.02	6,362.41
TOTAL PATRIMONIO		25,593.51	15,759.50
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		224,534.43	230,962.46

Dr. César Jiménez
Gerente General

Lcda. Yolanda Espinosa
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 Expresado en US Dólares

		DICIEMBRE 31	
	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>INGRESOS</u>			
Ingresos ordinarios	14	370,628.19	342,931.39
TOTAL INGRESOS		370,628.19	342,931.39
<u>GASTOS</u>			
Gastos de administración			
Personal	15	(251,652.25)	(250,669.28)
Gastos generales	16	(67,454.44)	(55,407.84)
Depreciación y provisión	17	(26,387.28)	(17,465.77)
Total gastos de administración		(345,493.97)	(323,542.89)
Gastos no operacionales	18	(5,735.03)	(6,522.80)
TOTAL GASTOS		(351,229.00)	(330,065.69)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		19,399.19	12,865.70
Menos: Participación de trabajadores	19	(2,909.88)	(1,929.86)
Impuesto a la renta	19	(6,334.29)	(4,573.44)
UTILIDAD INTEGRAL DEL AÑO		10,155.02	6,362.41

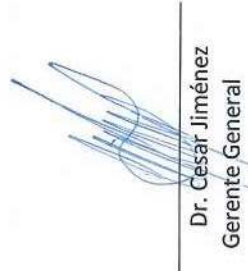

 Dr. Cesar Jiménez
 Gerente General


 Lcda. Yolanda Espinosa
 Contadora General

Ver notas a los estados financieros

CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 Expresado en US Dólares

	Capital Social	Reservas			Resultados		TOTAL PATRIMONIO
		Legal	Facultativa	Acumulados	Integrales	Ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre del 2017	400.00	200.00	1,198.76	6,407.33	1,191.00	6,362.41	15,759.50
Reclasificaciones	-	200.00	-	6,162.40	(321.00)	(6,362.41)	(321.01)
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	10,155.02	10,155.02
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400.00	400.00	1,198.76	12,569.73	870.00	10,155.02	25,593.51


 Dr. Cesar Jiménez
 Gerente General


 Lcda. Yolanda Espinosa
 Contadora General

Ver notas a los estados financieros

CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en US Dólares

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Recibido de clientes de servicios		370,628.19	342,931.39
Pagado a proveedores y empleados		<u>(325,822.13)</u>	<u>(307,393.18)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		44,806.06	35,538.21
Cambios en activos y pasivos operacionales:			
(Aumento) disminución en cartera de créditos		(4,980.13)	1,199.86
(Aumento) disminución en intereses por cobrar		(2,475.00)	(4,292.40)
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar		1,825.16	(1,921.02)
(Aumento) disminución en otros activos		8,222.35	(8,222.35)
Aumento (disminución) cuentas por pagar		17,842.58	5,530.37
Aumento (disminución) obligaciones inmediatas		<u>(15,434.28)</u>	<u>7,909.34</u>
SUB TOTAL		5,000.68	203.80
Retenciones e impuestos		<u>(14,844.18)</u>	<u>5,672.35</u>
Impuesto a la renta		34,962.56	41,414.36
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Compra de propiedades planta y equipo	6	(29,603.19)	(158,831.25)
Aumento (disminución) en inversiones		<u>-</u>	<u>27,000.00</u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(29,603.19)	(131,831.25)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Obligaciones bancarias		2,085.31	18,656.36
Préstamos a largo plazo		<u>(20,159.04)</u>	<u>67,147.10</u>
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(18,073.73)	85,803.46
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		(12,714.36)	(4,613.43)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	3	22,625.74	27,239.17
Efectivo y sus equivalentes al final del año		<u>9,911.38</u>	<u>22,625.74</u>


Dr. Cesar Jiménez
Gerente General


Lcda. Yolanda Espinosa
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA

La Compañía Consultora Jiménez Espinosa Cía. Ltda., fue constituida el 26 de junio del 2008 mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2962 el 25 de agosto del 2008. Es una entidad de derecho privado cuya finalidad es la de prestar servicios profesionales especializados en planificación, elaboración, evaluación de proyectos de desarrollo, en niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación, auditoría interna y externa e investigación, con sus servicios de apoyo en todos los campos de la contabilidad, computación y en general, todas las actividades similares e inherentes a los ámbitos profesionales anteriormente mencionados.

La compañía está domiciliada en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Preparación de los Estados Financieros. - Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y corresponde al estado de situación financiera, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación de en el Ecuador.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Efectivo y equivalente de efectivo

Esta política se aplica a aquellos valores en efectivo o equivalentes que son liquidados en un tiempo máximo de 90 días.

Se reconoce como efectivo y equivalentes de efectivo todas aquellas partidas que son:

Caja Chica

Bancos en moneda nacional.

Inversiones menores a noventa (90) días que principalmente se las ha obtenido con el propósito de negociar en un período no mayor al señalado.

De acuerdo a la explicación que antecede, se reconoce como efectivo y sus equivalentes, aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo

inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros Bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar.- Comprenden activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, no cotizados en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar incluyen provisiones para proteger el valor de la probable realización, la cual fue determinada en función de un análisis de la probabilidad en recuperación de las cuentas.

Propiedad, Planta y Equipos.-

Medición en el momento del reconocimiento. - Se medirán inicialmente por su costo que comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro o de rehabilitación de la ubicación del activo, más los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos.

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo.- Registra el costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro del valor.

Método de depreciación y vida útil.- El costo o valor revaluado de propiedad planta y equipos se deprecia en línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, cualquier cambio en lo estimado se registra sobre una base prospectiva.

A continuación, las vidas útiles estimadas en la depreciación de:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil en años</u>
Oficina	20
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Otros equipos	10

Retiro o venta de propiedad planta y equipo. - El cálculo de la utilidad o pérdida en el retiro o venta de propiedad, planta y equipo corresponde a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros, reconocido en resultados.

La reserva de revaluación de los activos revaluados en caso de venta es transferida directamente a utilidades retenidas.

Cuentas por Pagar.- Pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, no cotizados en un mercado activo.

El valor razonable después del reconocimiento inicial, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, restando cualquier deterioro. Los gastos de intereses incluyendo los intereses implícitos, son reconocidos como costos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva.

Cuando el reconocimiento de los intereses de las cuentas por pagar es inmaterial se exceptúan de este cálculo.

Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Para el ejercicio 2018 la Compañía obtiene el beneficio tributario de la disminución de 3 puntos porcentuales por ser considerada como Pyme y en razón de que los ingresos no superan el \$1.000.000.

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

- Impuesto corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

- Impuesto diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales.

Provisiones. - Se reconoce cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desembolsar recursos para cancelar obligaciones que se consideran beneficios económicos.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y la incertidumbre correspondiente.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con confiabilidad.

Beneficios a empleados. –

Beneficios definidos: Jubilación patronal y Bonificación por Desahucio- El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

Participación a trabajadores- La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos. – Se reconocen los ingresos por contratos de servicios en la medida en que se incurran en los trabajos de prestación de servicios o realización de la transacción a la fecha del balance.

Costos y Gastos. - Se registran al costo histórico y son reconocidos a medida que son incurridos, independientemente a la fecha que se haya realizado el pago y se registra en el periodo más cercano en el que se conocen.

Activos Financieros.- Se reconocen los activos financieros y se dan de baja, a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: A valor razonable con cambios en resultados, activos fijos mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Pasivos Financieros e Instrumentos de Patrimonio - La compañía clasificó los instrumentos de deuda y patrimonio como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia de acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha de estado de situación financiera.

Préstamos. - Se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja chica	184.00	184.00
Banco Pichincha	9,727.38	22,441.74
Total	<u>9,911.38</u>	<u>22,625.74</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 están conformados como se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	27,897.32	22,917.20
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(6,204.91)	(1,646.55)
Otras cuentas por cobrar	194.34	2,921.81
Total	<u>21,886.75</u>	<u>24,192.46</u>

Otras cuentas por cobrar. - Corresponden a préstamos realizados a empleados, anticipos proveedores las mismas que se recaudarán durante el primer mes del año 2019.

5. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 están conformados como se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la Fuente recibidas	0.00	0.00
Crédito Tributario IR del Ejercicio	0.00	2,585.99
Crédito Tributario IR ejercicios anteriores	5,903.28	4,734.05
Crédito Tributario IVA	0.00	240.47
Total	<u>5,903.28</u>	<u>7,560.51</u>

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedad, planta y equipo durante el 2018 son como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>Saldos a Dic-31-2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos a Dic-31-2018</u>
Costo:			
Oficina	154,500.00	0.00	154,500.00
Instalaciones / Adecuaciones	25,000.00	11,972.00	36,972.00
Muebles y enseres	3,729.45	12,199.34	15,928.79
Equipos de oficina	1,223.91	467.13	1,691.04
Equipos y accesorios de cómputo	31,580.94	4,964.72	36,545.66
Vehículo	19,000.00	0.00	19,000.00
Subtotal	<u>235,034.30</u>	<u>29,603.19</u>	<u>264,637.49</u>
Depreciación acumulada			
Oficina	(15,018.75)	(7,725.00)	(22,743.75)
Instalaciones / Adecuaciones	(625.00)	(3,298.14)	(3,923.14)
Muebles y enseres	(1,665.69)	(1,432.07)	(3,097.76)
Equipos de oficina	(836.82)	(118.98)	(955.80)
Equipos y accesorios de cómputo	(22,887.62)	(5,196.40)	(28,084.02)
Vehículo	(17,416.67)	(1,583.33)	(19,000.00)
Subtotal	<u>(58,450.55)</u>	<u>(19,353.92)</u>	<u>(77,804.47)</u>
Total Neto	<u>176,583.75</u>	<u>10,249.27</u>	<u>186,833.02</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	25,553.03	33,280.30
Beneficios sociales por pagar	18,313.35	15,742.75
Participación trabajadores	2,909.88	1,929.85
IESS por pagar	3,148.57	2,529.09
Préstamos socios	28,001.71	26,682.14
Fondo empleados	1,799.05	1,611.15
Otras cuentas por pagar	10,481.22	7,302.53
Total	<u>90,206.81</u>	<u>89,077.81</u>

8. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 están constituidas como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta	0.00	0.00
IVA por pagar ventas a crédito	0.00	1,080.00
Retenciones en la fuente por pagar	40.40	335.27
Retenciones IVA por pagar	106.30	720.82
IVA mensual por pagar	2,137.48	0.00
Total	<u>2,284.18</u>	<u>2,136.09</u>

La Compañía genero un impuesto causado de:

IMPUESTO CAUSADO	\$ 6,334.29
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ 7,117.02
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES (QUE NO CORRESPONDA A ISD)	\$ 5,120.55
CREDITO TRIBUTARIO	\$ (5,903.28)

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 están constituidas como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tarjeta de crédito	2,896.43	3,378.18
Préstamos Banco Pichincha	21,468.62	18,901.56
Total	<u>24,365.05</u>	<u>22,279.74</u>

10. OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	5,231.00	3,965.08
Bonificación por desahucio	3,607.00	3,028.74
Total	<u>8,838.00</u>	<u>6,993.82</u>

Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por Desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deber ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios-.

11. PRESTAMOS SOCIOS

Valores entregados por los socios para cubrir el capital de trabajo de la compañía y así cubrir necesidades del giro diario del negocio.

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
César Jiménez	20,094.16	20,094.16
Yolanda Espinosa	39,307.12	39,307.12
Total	<u>59,401.28</u>	<u>59,401.28</u>

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Obligación contraída con el Banco del Pichincha en el mes de julio de 2017, por el valor de USD 60.000 a 36 meses plazo, a una tasa de interés del 11.23% anual con garantía hipotecaria, para la adquisición de las nuevas instalaciones de la compañía.

13. PATRIMONIO

Capital social. - El capital social autorizado está constituido por 400 participaciones a un valor nominal de USD 1.00 otorgando derecho a los dividendos.

Reservas. - Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por la Ley, estatutos, para propósitos específicos de salvaguarda económica al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un valor de reserva legal USD. 400,00 y reserva facultativa por USD. 1.198,76

14. INGRESOS ORDINARIOS

El origen y su acumulación durante los años 2018 y 2017 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios de auditoría sistema financiero	230,065.00	231,679.38
Servicios de auditoría comercial e industrias	0.00	700.00
Servicios de capacitación	9,900.00	15,960.80
Servicios contables	53,855.00	32,773.86
Facturación auditoría informática	0.00	4,702.50
Servicios prestados a fideicomisos	74,643.00	55,975.00
Otros ingresos	2,165.19	1,139.85
Total	<u>370,628.19</u>	<u>342,931.39</u>

15. GASTOS DE PERSONAL

El origen y su acumulación durante los años 2018 y 2017 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de personal	169,918.60	160,209.04
Honorarios profesionales	81,733.65	90,460.24
Total	<u>251,652.25</u>	<u>250,669.28</u>

16. GASTOS GENERALES

El origen y su acumulación durante los años 2018 y 2017 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios básicos	5,375.35	4,673.71
Arrendamientos operativos	4,469.10	3,200.20
Seguro generales	3,594.15	2,570.64
Trámites legales	95.87	1,354.55
Atención a clientes	1,848.22	1,098.94
Útiles de oficina	3,269.40	3,445.69
Mantenimiento y reparaciones	16,869.44	8,613.50
Viaje y movilización	18,230.13	20,171.87
Publicidad y propaganda	386.70	370.86
Impuestos y contribuciones	3,584.93	5,147.90
Gastos varios	9,731.15	4,759.98
Total	<u>67,454.44</u>	<u>55,407.84</u>

17. GASTOS DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN

El origen y su acumulación durante los años 2018 y 2017 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Depreciaciones	19,353.92	12,293.31
Provisiones	7,033.36	5,172.46
Total	<u>26,387.28</u>	<u>17,465.77</u>

18. GASTOS NO OPERACIONALES

El origen y su acumulación durante los años 2018 y 2017 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses	5,367.65	5,598.87
Comisiones y multas	367.38	923.93
Total	<u>5,735.03</u>	<u>6,522.80</u>

19. PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTOS

La determinación de la base imponible para el cálculo de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta por los períodos 2018 y 2017, fue calculada por la compañía como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE PARTICIPACION EMPLEADOS E IMPUESTOS	19,399.19	12,865.70
Menos: 15% Participación a empleados	(2,909.88)	(1,929.86)
UTILIDAD DESPUES DE REPARTO DE EMPLEADOS	16,489.31	10,935.85
Menos: Impuesto a la renta causado	(6334.29)	(4,573.44)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>10,155.02</u>	<u>6,362.41</u>

Mediante resolución NAC-DGERCGC15-003218 (Suplemento R.O. No. 660 del 31 de diciembre del 2015), el Servicio de Rentas Internas (SRI), resolvió que los informes sobre cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivos y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha la cooperativa se encuentra preparando la indicada información.

20. CONTINGENCIAS Y EVENTOS POSTERIORES

Contingencias. - Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Administración considera que no mantiene contingencias significativas que requieran revelación o provisión en los estados financieros.

Eventos posteriores. - Entre diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 18 de 2019 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración certifica que no han existido eventos importantes que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros.