

NOTA 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.

Su actividad económica principal es la prestación de servicios de auditoría a Cooperativas de Ahorro y Crédito e Instituciones Financieras.

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

NOTA 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) y corresponde al estado de situación financiera, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y el flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017.

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 general y cajas chicas
- Fondos rotativos
- 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 periodo, 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. 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 líquidas 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

NOTA 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,	
	2017	2016
Caja chica	184	184
Banco Pichincha	22.442	27.055
	<u>22.626</u>	<u>27.239</u>

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 están conformados como se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Clientes	22.917	24.117
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(1.647)	(766)
Otras cuentas por cobrar	2.922	98
	<u>24.192</u>	<u>23.449</u>

Otras cuentas por cobrar. - Corresponden a préstamos realizados a empleados, anticipos proveedores las mismas que se recaudarán durante el primer semestre del año 2018.

NOTA 5. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 están conformados como se detalla a continuación:

	Diciembre 31.	
	2017	2016
Retenciones en la Fuente recibidas	-	5.480
Crédito tributario IR del ejercicio	2.589	-
Crédito tributario IR ejercicios anteriores	4734	3.145
Crédito tributario IVA	240	640
	<u>7.561</u>	<u>9.265</u>

(espacio en blanco)

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo durante el 2016 son como sigue:

	Al 31 de diciembre de 2016	Adiciones	Al 31 de diciembre de 2017
Costo:			
Oficina	29.500	125.000	154.500
Instalaciones/adecuaciones	-	25.000	25.000
Muebles y enseres	2.603	1.126	3.729
Equipos de oficina	1.224	-	1.224
Equipos y accesorios de cómputo	23.876	7.705	31.581
Vehículo	19.000	-	19.000
	<u>76.203</u>	<u>158.831</u>	<u>235.034</u>
Depreciación acumulada:			
Oficina	(10.940)	(4.079)	(15.019)
Instalaciones/adecuaciones	-	(625)	(625)
Muebles y enseres	(1.417)	(249)	(1.666)
Equipos de oficina	(705)	(131)	(837)
Equipos y accesorios de cómputo	(19.479)	(3.409)	(22.888)
Vehículo	(13.617)	(3.800)	(17.417)
	<u>(46.157)</u>	<u>(12.293)</u>	<u>(58.451)</u>
	<u>30.046</u>	<u>146.538</u>	<u>176.584</u>

Las depreciaciones fueron realizadas de acuerdo al método de línea recta como se menciona en las políticas contables de la Compañía.

Ciertos bienes de propiedad de la compañía se encuentran hipotecados, en garantías de obligaciones financieras contraídas.

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Proveedores	33.280	29.064
Beneficios sociales por pagar	15.743	4.631
Participación trabajadores	1.930	643
IESS por pagar	2.529	2.382
Préstamos socios	26.682	10.004
Fondos empleados	1.611	1.356
Otras cuentas por pagar	7.303	1.027
	<u>89.078</u>	<u>49.107</u>

NOTA 8. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 están constituidas como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Impuesto a la renta	-	2.946
IVA por pagar ventas a crédito	1.080	-
Retenciones en la fuente por pagar	335	602
Retenciones IVA por pagar	721	505
Retenciones IVA por pagar	-	1436
	<u>2.136</u>	<u>5.489</u>

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 están constituidas como sigue:

	Diciembre 31.	
	2017	2016
Mastercard	3.378	3.623
Préstamo Banco Pichincha	18.902	-
	<u>22.280</u>	<u>3.623</u>

Préstamos corresponde a la porción corto plazo de la deuda financiera; la misma que tiene fecha de vencimiento en julio de 2020, devenga intereses calculados a la tasa anual del 11,23%.

NOTA 10. OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS

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

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Jubilación patronal	3.965	1.787
Bonificación por desahucio	3.029	4.541
	<u>6.994</u>	<u>6.328</u>

Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestados 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 Compañías 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 2017 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-.

NOTA 11. PRÉSTAMOS SOCIOS

Valores entregados por los socios para el futuro pago o la suscripción de participación de la entidad.

	Diciembre 31.	
	2017	2016
César Jimenez	20.094	26.940
Yolanda Espinosa	39.307	17.307
	59.401	44.247

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 están constituidas como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Banco Pichincha	35.314	-
	35.314	-

Obligación financiera contraída en el año 2017, para la adquisición de nuevas oficinas. Vence en julio de 2020 y devenga interés a la tasa anual del 11.25%

NOTA 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 2017 y 2016 por un valor de reserva legal USD. 200.00 y reserva facultativa por USD. 1.198,76.

NOTA 14. INGRESOS ORDINARIOS

El origen y su acumulación durante los años 2017 y 2016 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Servicios de auditoría sistema financiero	231.679	171.794
Servicios de auditoría comercial e industrial	700	10.050
Servicios de capacitación	15.961	20.237
Servicios contables	32.774	32.980
Facturación auditoría informática	4.703	-
Servicios prestados a fideicomisos	55.975	27.165
Otros ingresos	1.140	815
	342.931	263.040

NOTA 15. GASTOS EN PERSONAL

A El origen y su acumulación durante los años 2017 y 2016 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Gastos de personal	160.209	137.267
Honorarios profesionales	90.460	67.363
	250.669	204.630

(espacio en blanco)

NOTA 16. GASTOS GENERALES

El origen y su acumulación durante los años 2017 y 2016 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Servicios básicos	4.674	4.589
Arrendamiento operativo	3.200	576
Seguros generales	2.571	2.612
Trámites legales	1.355	153
Atención a clientes	1.099	2.083
Útiles de oficina	3.446	1.758
Mantenimiento y reparaciones	8.614	5.638
Viaje y movilización	20.172	15.550
Publicidad y propaganda	371	426
Impuestos y contribuciones	5.148	2.031
Gastos varios	4.760	7.722
	55.408	43.137

NOTA 17. GASTOS DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN

El origen y su acumulación durante los años 2017 y 2016 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31.	
	2017	2016
Depreciaciones	12.293	9.850
Provisiones	5.172	551
	17.466	10.401

NOTA 18. GASTOS NO OPERACIONALES

El origen y su acumulación durante los años 2017 y 2016 fueron causados como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Gastos de personal	5.599	79
Honorarios profesionales	924	503
	6.523	582

NOTA 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 2017 y 2016, fue calculada por la compañía como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad contable antes de participación empleados e impuestos	12.866	4.290
Menos: 15% participación empleados	(1.930)	(643)
Utilidad después de reparto empleados	10.936	3.646
Menos: impuestos a la renta causado	(4.573)	(2.946)
Utilidad neta del ejercicio	6.362	701

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 2017 y 2016, la Administración considera que no mantiene contingencias significativas que requieran revelación o provisión en los estados financieros.

Eventos posteriores. - Entre diciembre 31 del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y 26 de abril de 2018 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración que no han existido eventos importantes que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros.



Dr. César Jiménez
Gerente General



Lcda. Yolanda Espinosa
Contadora General