

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	<u>9,727.38</u>	<u>22,441.74</u>
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	<u>194.34</u>	<u>2,921.81</u>
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><u>5,903.28</u></u>	<u><u>7,560.51</u></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</u> <u>Dic-31-2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos a</u> <u>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><u>235,034.30</u></u>	<u><u>29,603.19</u></u>	<u><u>264,637.49</u></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><u>(58,450.55)</u></u>	<u><u>(19,353.92)</u></u>	<u><u>(77,804.47)</u></u>
Total Neto	<u><u>176,583.75</u></u>	<u><u>10,249.27</u></u>	<u><u>186,833.02</u></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)	<u>\$ 5,120.55</u>
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 auditoria 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.