
JCG Consultores

Notas a los Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía JCG CONSULTORES CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública celebrada el 08 de diciembre de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de diciembre de 2017, el objeto social de la compañía son las actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; consultoría fiscal (procesamiento de nómina, etcétera).

2. ASPECTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN

a. Presidente

Ing. Jairo Jiménez

b. Gerente

Ing. David Carvajal

3. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo

El efectivo incluye el efectivo en caja, y los depósitos realizados en la cuenta de ahorros, que se puede transformar rápidamente en efectivo, que se mantiene en el Banco de la Producción Produbanco.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

Cuentas por cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por la prestación de servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Provisión por cuentas Incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Activos fijos

Están registrados al costo de adquisición más todos los costos relacionados a las adquisiciones de los activos.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada considerando un porcentaje de rescate en base a los siguientes porcentajes anuales:

Concepto	Porcentajes Anuales
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Máquinas y Equipos	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos y Equipos de Transportes	20%

Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio

de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta, calculada sobre la base de la utilidad contable del periodo. Este beneficio se registra como gasto del período en que se devenga.

Reconocimiento del ingreso

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Por disposición de los Accionistas, los ingresos ordinarios, así como los costos y gastos se reconocerán en el ejercicio fiscal en que se certifiquen y aprueben las planillas correspondientes al avance de obra o con la emisión de la factura.

Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable para el año 2017 es el 22%. Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 22% no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Estado de Flujos de efectivo

- En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:
- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes: entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2017.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo y equivalente de efectivo se formaban de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre de	
		2017	2016
		<i>(US Dólares)</i>	
Caja	(a)	400,00	0,00
Bancos locales	(b)	94,85	0,00
		<hr/>	<hr/>
		494,85	0,00
		<hr/>	<hr/>

(a) La Compañía mantiene un valor de efectivo en Caja producto del aporte individual de los socios, expresado en dólares de los Estados Unidos de América.

(b) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes y de ahorros en dólares de los Estados Unidos de América en el Banco de la Producción, los fondos son de libre disponibilidad y generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES, NETO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar cliente, neto se formaban de la siguiente manera:

	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	3557,60	0,00
Anticipos a empleados	0,00	0,00
Impuestos corrientes	0,00	0,00
Garantías por cobrar	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar relacionados	0,00	0,00
	<hr/>	<hr/>
	3.557,60	0,00
	<hr/>	<hr/>

6. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los proveedores y cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores locales	-1761,06	0,00
	<u>-1761,06</u>	<u>0,00</u>

7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las Otras Cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuestos por pagar	-1673,17	0,00
IESS por pagar	-50,16	0,00
Beneficios Sociales por pagar	0,00	0,00
Participación trabajadores	0,00	0,00
	<u>-1723,33</u>	<u>0,00</u>

8. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE A ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las Cuentas por pagar Corriente a Accionistas se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
CXP Accionistas David Carvajal	-10,60	0,00
CXP Accionistas Jairo Jiménez	-63,36	0,00
	<u>-73,96</u>	<u>0,00</u>

9. PATRIMONIO

a) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital suscrito y pagado de la compañía está representado por 400 participaciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 cada una.

El detalle de accionistas al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

Nombre	Número de acciones	Participación %
David Carvajal	200	50%
Jairo Jiménez	200	50%
Total	400	100%

La valoración de las acciones al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad / Pérdida del período	84,69	0,00
Promedio ponderado de número de acciones	400,00	0,00
Utilidad básica por acción	0,21	0,00

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos operacionales se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Personal		
Aportes al IESS	50,16	0,00
	50,16	0,00

Generales

Asesoría Contable	6192,00	0,00
Honorarios de Representación	285,00	0,00
Mantenimiento y Reparaciones	1800,00	0,00
Gastos Notariales y de Registro	457,45	0,00
Suministros Materiales y Repuestos	59,00	0,00
Impuestos Contribuciones y Otros	10,00	0,00
	<hr/>	<hr/>
	8.803,45	0,00
	<hr/>	<hr/>
	8.853,61	0,00
	<hr/>	<hr/>

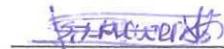
11. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos financieros se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Gastos Bancarios	5,75	0,00
	<hr/>	<hr/>
	5,75	0,00
	<hr/>	<hr/>



Ing. David Carvajal
GERENTE



Sra. Valeria Guerra
CONTADORA
REG. 17-0787