

JIREH & MAYTA ASOCIADOS CIA. LTDA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2017
(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

1.1 Objeto Social de la Compañía.

Prestación de servicios de consultoría de contabilidad y auditoría a personas naturales y personas jurídicas.

1.2 Dirección

Domicilio de la compañía ubicado en la calle Miguel Muñoz N80-26 y Francisco Ruiz

1.3 Número de Empleados

JIREH & MAYTA Asociados CIA. LTDA., tiene en nómina a 4 personas

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2017 y 2016, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

2.2 Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros JIREH & MAYTA ASOCIADOS CIA. LTDA, por el mes terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB")

2.3 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

2.4 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros no consolidados y como no corriente, los mayores a ese período.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el disponible y el saldo de depósitos a la vista.

2.7 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

2.8 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La

depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%
Maquinaria y Equipo	10%
Edificios	5%

Documentos y Cuentas por cobrar no relacionados.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Los Documentos y Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

2.9 Pasivos financieros

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

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expira, cancela o cumple sus obligaciones.

2.10 Costos por préstamos

Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.11 Planes de beneficios definidos

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 “Beneficios a los Empleados”. El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

2.13 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera no consolidado entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades impositivas contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha del estado de situación financiera no consolidado y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades impositivas disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido y los pasivos por impuesto diferido se presentan en forma neta en el estado de situación financiera no consolidado si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de los servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

2.15 Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

2.16 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.17 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

3 EFECTIVO

El efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible y el saldo en depósitos a la vista.

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2017 el efectivo se forma de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2017</u>
Banco Pichincha	\$2.838.14	\$3545.79
Banco Internacional	\$744.94	\$ 2047.09
	<u>\$ 3.583.08</u>	<u>\$ 5592.88</u>

4 Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2017, la empresa refleja sus cuentas por pagar como sigue:

<u>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</u>	2016	2017
Cientes	28,670.33	13,907.43
(-) Provisión Cuentas Inc	(357.23)	(496.30)
	28,313.10	13,411.13

5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017, la empresa no refleja inventarios en sus balances.

6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2017 los impuestos corrientes, se componen de la siguiente manera:

IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2016	2017
IVA Credito Fiscal(Iva co	57.60	0
Retencion Fuente Recibida	582.69	620.09
Saldo a Favor por I. Rent	527.67	737.83
	1,167.96	1,357.92

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta propiedad planta y equipo se compone de la siguiente manera:

<u>ACTIVOS FIJOS</u>	2016	2017
Maquinaria y equipo	480.00	480.00
Muebles y enseres	1,080.00	1,080.00
Equipos de computacion y	955.21	1,332.40
Dep. Acum. Equipos de com	(994.38)	(1,594.47)
(-) Provision por Deterio	(332.44)	(332.44)
	1,188.39	965.49

8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2017 los proveedores locales estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2017</u>
Proveedores Locales	21.005.67	1795.80
Proveedores Del Exterior	0	0
	<u>\$21.005.67</u>	<u>\$1795.80</u>

9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2017 las otras obligaciones corrientes, estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>CUENTAS POR PAGAR</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Proveedores IESS	275.11	272.64
Proveedores SRI	-	263.79
 <u>PROVISIONES LABORALES</u>		
Decimo tercer sueldo por pagar	106.14	105.19
Decimo cuarto sueldo por pagar	265.35	357.29
Vacaciones por pagar	262.53	77.75
Fondos de reserva	89.47	
Multas, descuento empleados	189.38	
Participación Trabajadores	-	1639.36
 <u>OBLIGACIONES FISCALES IVA</u>		
Iva ventas	695.65	192
Impuesto a la Renta	-	2,057.22
 <u>OBLIGACIONES FISCALES IMPUESTO</u>		
R.F. efectuadas en el año	0.34	0
	<u>1,883.97</u>	<u>4,965.24</u>

10 CUENTAS POR PAGAR / RELACIONADAS (NO CORRIENTE)

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2017 otras cuentas por pagar estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2017</u>
Préstamos Terceros		
Préstamos Socios	15.068.76	5250.43
	\$ 15.068.76	\$ 5250.43

Los préstamos de socios no devengan ningún tipo de interés y tampoco se establece fecha de vencimiento para el pago de dichas obligaciones.

10.1 Riesgo de liquidez

La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto y mediano plazo, así como la gestión de liquidez.

10.2 Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

11 CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2017 el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>Importe del Capital</u>
Sr. Marlon Andrés Mayta Minchala	\$ 2900.00
Sr. Edgar Vicente Mayta Cruz	\$ 100.00
	\$ 3000.00

12 GANANCIAS ACUMULADAS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

13 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2017 los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2017</u>
Venta de Servicios	38.640.50	32282.63
Venta de Bienes	0	0
Descuento Ventas	0	0
Devoluciones en ventas	0	0
	<u>\$ 38.640.50</u>	<u>\$ 32282.63</u>

14 COSTOS Y GASTOS

GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2017 los gastos estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2017</u>
Costo de ventas	0	0
Gastos Administrativos y Ventas	39.525.70	21573.58
	<u>\$ 39.525.70</u>	<u>\$ 21573.58</u>