

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	<u>NOTAS</u>	<u>2012</u> USD.
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVO CORRIENTE		
Fondos Disponibles	3	961.99
Cuentas por Cobrar	4	12,103.39
Impuestos Corrientes		2,360.75
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	29,766.41
TOTAL ACTIVOS		<u>45,192.54</u>
<u>PASIVOS</u>		
Cuentas por Pagar	6	3,019.46
Impuestos por Pagar	7	1,368.02
Obligaciones Financieras	8	2,070.90
Prestamos de Socios		<u>31,238.66</u>
TOTAL PASIVOS		37,697.04
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital Social		400.00
Aporte Futuras Capitalizaciones		8,000.00
Reservas		1,261.85
Resultados Acumulados		(1,755.65)
(Pérdida del Ejercicio)		(410.70)
TOTAL PATRIMONIO		7,495.50
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>45,192.54</u>


Dr. César Jiménez
GERENTE GENERAL


Lcda. Yolanda Espinosa
CONTADORA GENERAL

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	NOTAS	<u>2012</u> USD
INGRESOS		
Honorarios Profesionales		116,667.89
TOTAL INGRESOS		<u>116,667.89</u>
GASTOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Personal		80,443.15
Gastos Generales	9	30,057.49
Depreciación, Provisión y Amortización		5,286.81
GASTOS FINANCIEROS		466.19
TOTAL GASTOS		<u>116,253.64</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTOS		<u>414.25</u>
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		62.14
(-) 23% IMPUESTO A LA RENTA		762.81
(=) PÉRDIDA NETA DEL AÑO		<u>(410.70)</u>



Dr. César Jiménez
GERENTE GENERAL



Lcda. Yolanda Espinosa
CONTADORA GENERAL

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

	Capital Social	Resul. Acum. Adopción NIIF's	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Aporte Futuras Capitalizaciones	Resultados Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 diciembre del 2010	400.00	(900.08)	0.00	0.00	0.00	1,261.85	761.77
Ajustes	0.00	900.08	0.00	0.00	0.00	0.00	900.08
Reclasificaciones	0.00	0.00	63.09	1,198.76	4,000.00	(1,261.85)	4,000.00
Resultado Integral del Año	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(1,755.65)	(1,755.65)
Saldo al 31 diciembre del 2011	400.00	0.00	63.09	1,198.76	4,000.00	(1,755.65)	3,906.20
Reclasificaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00
Resultado Integral del Año	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(410.69)	(410.69)
Saldo al 31 diciembre del 2012	400.00	0.00	63.09	1,198.76	8,000.00	(2,166.34)	7,495.51


Dr. César Jiménez
GERENTE GENERAL


Lcda. Yolanda Espinosa
CONTADORA GENERAL

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
 ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO – METODO INDIRECTO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	<u>2012</u>
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Honorarios Profesionales	116,595.28
Otros Ingresos	72.61
Gastos de Personal	(68,177.91)
Honorarios Pagados	(11,116.33)
Gastos Generales	(26,223.72)
Gastos Financieros	<u>(466.19)</u>
<u>Efectivo neto proveniente de actividades de operación, antes de cambios de activos y pasivos operacionales</u>	10,683.74
Cambios en activos y pasivos operacionales:	
Aumento (disminución) en cartera de créditos	3,861.48
Aumento (disminución) en impuestos anticipados	1,553.35
Aumento (disminución) en otras cuentas por cobrar	(5,761.22)
Aumento (disminución) en cuentas por Pagar	(399.33)
Aumento (disminución) beneficios sociales	(4,643.10)
Aumento (disminución) participación trabajadores	(243.21)
Aumento (disminución) en obligaciones corrientes	<u>(4,080.00)</u>
	(9,712.03)
Retenciones e impuestos	<u>(3,117.10)</u>
Efectivo Neto utilizado en actividades de operación	(2,145.39)
<u>Flujos de efectivo de las actividades de inversión:</u>	
(Adiciones) a propiedades y equipos	<u>4,769.98</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	4,769.98
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:	
Aumento (disminución) en obligaciones financieras	<u>(1,762.60)</u>
<u>Efectivo neto provisto en (usado) por las actividades de financiación</u>	(1,762.60)
(Aumento) disminución neto en efectivo y equivalentes de efectivo	861.99
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del Año	<u>100.00</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del Año	<u>961.99</u>


 Dr. César Jiménez
 GERENTE GENERAL


 Lcda. Yolanda Espinosa
 CONTADORA GENERAL

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados

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 inscrito en el Registro Mercantil bajo el número 2962 del 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 prefactibilidad, 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) y corresponde al Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y del Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros fueron preparados en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) las cuales requieren que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el fin de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

Efectivo y equivalente de efectivo.- Incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

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 la valuación del activo.

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 relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantenimiento y retiro o de rehabilitación de la ubicación del activo, mas los costos por prestamos 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 perdidas 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 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.

Impuestos.- Los gastos por este concepto corresponden a la suma del impuesto a la renta por pagar corriente más el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrado en el periodo económico la cual difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son grabables o deducibles. El impuesto corriente registrado en el pasivo se calcula utilizando las tasas fiscales aprobados al final de cada periodo.

Impuestos Diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales utilizadas para determinar la utilidad gravable. Los impuestos diferidos reconocidos en el pasivo corresponden generalmente a las diferencias temporarias imponibles y los impuestos diferidos registrados en el activo son reconocidos por causa de todas las diferencias temporarias deducibles. A medida que la compañía disponga de utilidades gravables futuras se cargará las diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales aplicables en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Se reconoce el impuesto diferido en los resultados del ejercicio por los cambios en la tasa de impuestos, normativa tributaria, reestructuración de la recuperabilidad de activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

Se debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y solo si se tiene reconocimiento legal el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal.

Impuestos corrientes y diferidos.- Serán reconocidos como ingresos o gastos, excepto en la medida 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 o cuando surjan del registro inicial de una combinación de negocios.

Provisiones.- Se reconoce cuando se tiene una obligación presente 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 mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

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.

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 y gastos directos.

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

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, mas 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 clasificación realizada por la compañía sobre los activos financieros son 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. FONDOS DISPONIBLES

Los fondos disponibles al 31 de diciembre del 2012 están conformados por:

Caja Chica	100.00
Bancos	861.99
TOTAL	<u>961.99</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 pertenecen se encuentra integradas de la siguiente forma:

Clientes	1,141.72
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(71.45)
Otras cuentas por cobrar	11,033.12
TOTAL	<u>12,103.39</u>

Otras cuentas por cobrar corresponden a préstamos realizados a empleados, las mismas que se recaudarán durante el primer semestre del año 2013.

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de Propiedad Planta y Equipo durante el 2012 son como sigue a continuación:

Descripción	Saldo al 31-Dic-11	Adiciones	Ajustes, Transf., Bajas	Saldo al 31-Dic-12
COSTOS HISTORICOS				
Oficina	29,500.00	0.00	0.00	29,500.00
Muebles y Enseres	1,176.00	624.00	0.00	1,800.00
Equipos de Oficina	1,543.91	0.00	400.00	1,143.91
Equipos y Accesorios de Computo	7,605.23	3,350.00	0.00	10,955.23
Vehículos	13,906.63	0.00	13,906.63	0.00
Otros Activos Fijos	50.00	0.00	0.00	50.00
SUBTOTAL	53,781.77	3,974.00	14,306.63	43,449.14

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DEPRECIACIONES ACUMULADAS

Oficina	(3,564.62)	(1,475.00)	0.00	(5,039.62)
Muebles y Enseres	(362.84)	(167.90)	0.00	(530.74)
Equipos de Oficina	(146.58)	(109.91)	0.00	(256.49)
Equipos y Accesorios de Computo	(6,630.69)	(1,199.81)	0.00	(7,830.50)
Vehículos	(3,244.88)	(2,317.77)	5,562.65	0
Otros Activos Fijos	(20.38)	(5.00)	0.00	(25.38)
SUBTOTAL	(13,969.99)	(5,275.39)	5,562.65	(13,682.73)
TOTAL NETO	39,811.78	(1,301.39)	19,869.28	29,766.41

Las depreciaciones realizadas son realizadas de acuerdo al método de Línea Recta como se menciona en las políticas contables de la Compañía.

6. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012 se encuentran conformadas de la siguiente manera:

Beneficios Sociales por Pagar	1,313.90
15% Participación Trabajadores	62.14
IESS por Pagar	1,053.52
Otros	589.90
TOTAL	<u>3,019.46</u>

7. IMPUESTOS POR PAGAR

Los Impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2012 son de \$1.368,02 correspondientes a:

23% Impuesto a la Renta	762.81
IVA por Pagar	408.61
Retención Fuente por Pagar	49.95
Retención IVA por Pagar	146.65
TOTAL	<u>1,368.02</u>

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras pertenecen a la tarjeta corporativa Mastercard - Banco Pichincha y su saldo al 31 de Diciembre del 2012 es de \$2.070,90.

9. GASTOS GENERALES

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta se encuentra conformada por:

Servicios Básicos	2,909.71
Seguros Generales	1,405.90
Atención a Clientes	100.91
Útiles de Oficina	3,197.33
Mantenimiento	6,322.96
Servicios Prestados	0.00
Viaje y Movilización	9,084.94
Publicidad y Propaganda	705.00
Capacitación	2,691.32
Impuestos y Contribuciones	1,470.71
Gastos Varios	2,168.71
TOTAL	<u>30,057.49</u>