

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETIVO 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 la 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 se encuentra domiciliada en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Preparación de Estados Financieros.- Los estados financieros adjuntos 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 Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014.

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 detallan a continuación:

Efectivo y Equivalente en 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.- Comprende 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 Equipo.-

Medición en el momento del reconocimiento.- Se medirá 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 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 gastos 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 efectuados por este concepto corresponden a la suma del impuesto la renta por pagar corriente más el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrado en el período 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 período.

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 período 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 período.

Se debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y solo si se tiene reconocimiento legal del 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 reembolsar 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 período, 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 cabo histórico y son reconocidos a medida que son incurridos, independientemente a la fecha que se haya realizado el pago y se registra en el período 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 las siguientes categorías: A valor razonablemente 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**

Al 31 de diciembre del 2014 están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>
Cuenta	
Caja Chica	100.00
Bancos Pichincha	3,664.03
TOTAL	<u>3,764.03</u>

Constituyen principalmente los recursos disponibles para solventar gastos menores y valores depositados en la cuenta corriente del Banco Pichincha S.A.

4. **INVERSIONES**

La composición del saldo de inversiones al 31 de diciembre del 2014 está representando por certificados de inversión múltiple del Banco Pichincha por USD 18000 a un plazo de 45 días con un interés anual de 2.00%.

5. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 se encuentra integrada de la siguiente manera:

	<u>2014</u>
Cuenta	
Clientes	2,516.25
Menos: Provisión Cuentas Incobrables	-173.02
Otras Cuentas por Cobrar	1,534.54
TOTAL	<u>3,877.77</u>

Otras cuentas por cobrar corresponde a préstamos realizados a empleados, las mismas que se recaudarán durante el primer semestre del año 2015.

6. **PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Los movimientos de Propiedad Planta y Equipo durante el año 2014 son como sigue:

CONCEPTO	<u>Saldos a Dic-31-2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferencias</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldos a Dic-31-2014</u>
Costo:					
Oficina	29,500.00	0.00	0.00	0.00	29,500.00
Muebles y Enseres	1,800.00	820.00	0.00	0.00	2,620.00
Equipos de Oficina	1,143.91	0.00	0.00	0.00	1,143.91
Equipos y Accesorios de Cómputo	12,010.60	5,802.57	0.00	0.00	17,813.17
Vehículo	19,000.00	0.00	0.00	0.00	19,000.00
Otros Activos Fijos	50.00	0.00	0.00	-50.00	0.00
Subtotal	63,504.51	6,622.57	0.00	(50.00)	70,077.08
Depreciación Acumulada:					
Oficina	(6,514.62)	(1,475.00)	0.00	0.00	(7,989.62)
Muebles y Enseres	(708.50)	(211.93)	0.00	0.00	(920.43)
Equipos de Oficina	(366.40)	(109.91)	0.00	0.00	(476.31)
Equipos y Accesorios de Cómputo	(9,342.20)	(3,063.78)	0.00	0.00	(12,405.98)
Vehículo	(2,216.67)	(3,800.00)	0.00	0.00	(6,016.67)
Otros Activos Fijos	(30.38)	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	(19,178.77)	(8,660.62)	0.00	0.00	(27,809.01)
Total Neto	44,325.74	(2,038.05)	0.00	(50.00)	42,268.07

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

7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 están constituidas como sigue:

	<u>2014</u> (US dólares)
Beneficios Sociales por Pagar	1,720.36
Sueldos Funcionarios por Pagar	4,621.69
15% Participación Trabajadores	661.62
IESS por Pagar	2,323.90
Préstamos por Pagar	1,990.19
Anticipos Clientes	6,800.00
Fondo Empleados	135.06
	0.00
TOTAL	18,252.82

8. IMPUESTO POR PAGAR

AL 31 de diciembre del 2014 están constituidas como se detalla a continuación:

	<u>2014</u>
	(US dólares)
22% Impuesto a la Renta	3,393.55
IVA por Pagar	0.00
Retención en Fuente por Pagar	171.73
Retención IVA por Pagar	406.06
TOTAL	<u>3,971.34</u>

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras pertenecen a la tarjeta corporativa Mastercard -Banco Pichincha y su saldo al 31 de Diciembre del 2014 es de \$ 4328.25.

10. PRESTAMO A SOCIOS

Constituido por valores entregados de los socios para el pago o la suscripción de participación de la entidad.

11. PATRIMONIO

Capital.- 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

12. GASTOS GENERALES

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta se encuentra conformada por:

	<u>2014</u>
	(US dólares)
Servicios básicos	2,455.58
Arrendamiento Operativo	211.97
Seguros Generales	2,407.67
Trámites Legales	451.40
Atención a Clientes	4,516.45
Útiles de Oficina	0.00
Mantenimiento	4,889.21
Viaje y Movilización	18,473.97
Publicidad y propaganda	300.57
Impuestos y Contribuciones	760.89
Gastos Varios	10,503.15
Total	<u>44,970.86</u>

13. GASTOS DEPRECIACIONES Y PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 están constituidas como sigue:

2014

(US dólares)

Provisiones	19.41
Depreciaciones	8,680.24
Total	8,699.65

14. GASTOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2014

2014

(US dólares)

Intereses	461.76
Comisiones y Multas	255.00
Diferencias en Depósitos	0.00
Retenciones Asumidas	6.98
Pérdidas en ventas de activos	0.00
TOTAL	723.74