

**CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

## 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 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 resultados integral, de cambios en el patrimonio y el flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2015.

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**

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 general y cajas chicas

Fondos rotativos

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, a todos los documentos de alta liquidez que mantiene la Compañía al momento de la elaboración del Estado de Flujo de 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 mantenimiento 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 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 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. 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 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, 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 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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015, está constituido como sigue:

	<u>2015</u>
Caja chica	100.00
Banco del Pichincha S.A.	23,691.11
<b>Total</b>	<u>23,791.11</u>

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

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta constituido al 31 de diciembre del 2015, como se detalla a continuación:

	<u>2015</u>
Clientes	4,247.39
(-) Provisión cuentas incobrables	(215.49)
Otras cuentas por cobrar	347.50
<b>Total</b>	<u>4,379.40</u>

Otras cuentas por cobrar corresponden a préstamos realizados a empleados, las mismas que se recaudarán durante el primer semestre del año 2016.

### 5. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 están constituidos por:

	<u>2015</u>
Retenciones en la fuente recibidas	4,130.05
Crédito Tributario impuesto renta ejercicios anteriores	945.63
<b>Total</b>	<u>5,075.58</u>

**6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los movimientos de Propiedad Planta y Equipo durante el 2015 se detallan a continuación:

<u>CONCEPTO</u>	<u>Saldos a</u> <u>Dic-31-2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferen</u> <u>cias/bajas</u>	<u>Saldos a</u> <u>Dic-31-2015</u>
<b>Costo:</b>				
Oficina	29.500,00	0,00	0,00	29.500,00
Muebles y enseres	2.620,00	0,00	0,00	2.620,00
Equipos de oficina	1.143,91	80,00	0,00	1.223,91
Equipos y accesorios de cómputo	17.813,17	6.430,00	0,00	24.243,17
Vehículo	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00
<b>Subtotal</b>	<b>70.077,08</b>	<b>6.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.587,08</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>				
Oficina	(7.989,58)	(1.475,00)	0,00	(9.464,58)
Muebles y enseres	(920,47)	(259,76)	0,00	(1.180,23)
Equipos de oficina	(476,31)	(111,25)	0,00	(587,56)
Equipos y accesorios de cómputo	(12.405,98)	(3.236,27)	0,00	(15.642,25)
Vehículo	(6.016,67)	(3.800,00)	0,00	(9.816,67)
<b>Subtotal</b>	<b>(27.809,01)</b>	<b>(8.882,28)</b>	<b>0,00</b>	<b>(36.691,29)</b>
<b>Total neto</b>	<b>42.268,07</b>	<b>(2.372,28)</b>	<b>0,00</b>	<b>39.895,79</b>

Las depreciaciones fueron 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 2015 se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<b>2015</b>
Proveedores locales	917.30
Varios gastos generales	84.00
IESS por pagar	2,708.83
Beneficios sociales por pagar	2,025.69
Participación trabajadores	1,165.27
Fondo empleados	220.02
Préstamos por pagar	9,664.16
Otras cuentas por pagar	4,765.44
<b>Total</b>	<b>21,550.71</b>

Varios gastos generales.- Constituyen una provisión de gastos a cancelarse en enero de 2016.

**8. IMPUESTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015, corresponden a:

	<u>2015</u>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1,930.56
IVA por pagar ventas a crédito	180.00
Retenciones en la fuente por pagar	55.26
Retención IVA por pagar	98.70
IVA por pagar	1,970.19
<b>Total</b>	<u>4,234.71</u>

**9. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones financieras pertenecen al consumo de la tarjeta corporativa Mastercard - Banco Pichincha y su saldo al 31 de Diciembre del 2015 asciende a \$ 2.181,77.

**10. PRÉSTAMOS DE SOCIOS**

Valores entregados por los socios para el futuro pago o la suscripción de participación de la entidad.

**11. PATRIMONIO**

Capital.- El capital social autorizado consiste en 400 participaciones a un valor nominal de USD 1,00 otorgando derecho a los dividendos.

Reservas.- Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, para propósitos específicos de salvaguarda económica.

**12. SERVICIOS PRESTADOS**

El origen y acumulación durante el año l 31 fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>
Servicios de auditoría sistema financiero	129,900.67
Servicios de auditoría comercial e industrial	4,500.00
Servicios de capacitación	30,292.17
Servicios contables	25,920.00
Otros ingresos	1,835.82
<b>Total</b>	<u>192,448.66</u>

**13. GASTOS EN PERSONAL**

El origen y acumulación durante el año l 31 fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>
Sueldos y demás remuneraciones	93,483.13
Aporte patronal y fondos de reserva	16,956.00
Beneficios sociales e indemnizaciones	11,575.23
Plan beneficios empleados	4,758.52
Honorarios profesionales	9,082.28
Atención al personal	650.96
Seguro de vida y medicina prepagada	2.071.65
<b>Total</b>	<u>138,577.77</u>

**14. GASTOS GENEERALES**

El origen y acumulación durante el año al 31 de diciembre del 2015 fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>
Mantenimiento y reparaciones	4,732.82
Arrendamiento operativo	936.20
Publicidad y promoción	164.89
Combustible	1,906.96
Transporte	1,706.06
Atención clientes	127.70
Viaje	7,726.44
Servicios básicos	3.305.52
Trámites legales	357.23
Impuestos y contribuciones	511.53
Comisiones	84.60
Suministros y materiales	2506.10
Gastos varios	11.660.71
<b>Total</b>	<u>35,726.76</u>

### 15. GASTOS DEPRECIACIÓN Y PROVISION

El origen y acumulación durante el año al 31 de diciembre del 2015 fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>
Depreciaciones	8.882.28
Provisiones	42.47
<b>Total</b>	<u>8,924.75</u>

### 16. GASTOS NO OPERACIONALES

El origen y acumulación durante el año al 31 de diciembre del 2015 fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>
Intereses	1.043.66
Comisiones y multas	407.27
<b>Total</b>	<u>1,450.93</u>