

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 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 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 2016.

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 DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja chica	184.00	100.00
Banco del Pichincha	27,055.17	23,691.11
Total	<u>27,239.17</u>	<u>23,791.11</u>

El efectivo y equivalentes de efectivo esta conciliado como se demuestra en el estado de flujo del efectivo.

4. INVERSIONES PLAZO FIJO

Las inversiones a plazo fijo pertenecen a la inversión mantenida en el Banco Pichincha, contratada en el mes de septiembre del presente año a 180 días; su saldo al 31 de Diciembre del 2016 asciende a USD 27,000.00.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están conformados como se detalla a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	24,117.06	4,247.39
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(766.49)	(215.49)
Otras cuentas por cobrar	98.48	347.50
Total	<u>23,449.05</u>	<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 2017.

6. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están conformados como se detalla a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la fuente recibidas	5,480.07	4,130.05
Crédito tributario IR ejercicios anteriores	3,145.02	945.53
Crédito tributario IVA	640.31	0.00
Total	<u>9,265.40</u>	<u>5,075.58</u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo durante el 2016 son como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>Saldos a</u> <u>Dic-31-2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferenci</u> <u>as/bajas</u>	<u>Saldos a</u> <u>Dic-31-2016</u>
Costo:				
Oficina	29,500.00	0.00	0.00	29,500.00
Muebles y enseres	2,620.00	0.00	16.80	2,603.20
Equipos de oficina	1,223.91	0.00	0.00	1,223.91
Equipos y accesorios de cómputo	24,243.17	0.00	367.23	23,875.94
Vehículo	19,000.00	0.00	0.00	19,000.00
Subtotal	<u>76,587.08</u>	<u>0.00</u>	<u>384.03</u>	<u>76,203.05</u>
Depreciación Acumulada:				
Oficina	(9,464.58)	(1,475.00)	0.00	(10,939.58)
Muebles y enseres	(1,180.23)	(254.94)	18.37	(1,416.80)
Equipos de oficina	(587.56)	(117.91)	0.00	(705.47)
Equipos y accesorios de cómputo	(15,642.25)	(4,203.70)	367.23	(19,478.72)
Vehículo	(9,816.67)	(3,800.00)	0.00	(13,616.67)
Subtotal	<u>(36,691.29)</u>	<u>(9,851.55)</u>	<u>385.60</u>	<u>(46,157.24)</u>
Total Neto	<u>39,895.79</u>	<u>(9,851.55)</u>	<u>769.63</u>	<u>30,045.81</u>

Las depreciaciones fueron realizadas de acuerdo al método de línea recta como se menciona en las políticas contables de la Compañía.

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores	29,064.04	1,001.30
Beneficios sociales por pagar	9,171.85	2,025.69
Participación trabajadores	643.44	1,165.27
IESS por pagar	2,381.66	2,708.83
Préstamos por pagar	10,003.91	9,664.16
Fondo empleados	1,355.78	220.02
Otras cuentas por pagar	1,026.91	4,765.44
Total	<u>53,647.59</u>	<u>21,550.71</u>

9. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están constituidas como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta	2,945.51	1,930.56
IVA por pagar ventas a crédito	0.00	180.00
Retenciones en la fuente por pagar	602.17	55.26
Retención IVA por pagar	504.59	98.70
IVA por pagar	1,436.40	1,970.19
Total	<u>5,488.67</u>	<u>4,234.71</u>

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están constituidas como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Mastercard	<u>3,623.38</u>	<u>2,181.77</u>

11. JUBILACIÓN PATRONAL

Considerando lo establecido por la NIC 19, Beneficios a empleados, se contrataron los servicios profesionales de HR&SS Cía. Ltda., para el cálculo actuarial de la jubilación patronal que para el año 2016 asciende a USD 1,787.08.

12. PRÉSTAMOS DE SOCIOS

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

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
César Jimenez	26,939.50	20,362.16
Yolanda Espinosa	17,307.12	17,307.12
Total	<u>44,246.62</u>	<u>37,669.28</u>

13. PATRIMONIO

Capital social.- 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.

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Reserva legal	200.00	98.66
Reserva facultativa	1,198.76	1,198.76
Total	<u>1,398.76</u>	<u>1,297.42</u>

14. INGRESOS ORDINARIOS

El origen y su acumulación durante los años 2016 y 2015 fueron causados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Servicios de auditoría sistema financiero	171,793.57	129,900.67
Servicios de auditoría comercial e industrial	10,050.00	4,500.00
Servicios de capacitación	20,237.04	30,292.17
Servicios contables	32,980.00	25,920.00
Servicios prestados a fideicomisos	27,165.00	0.00
Otros ingresos	814.67	1,835.82

15. GASTOS EN PERSONAL

A El origen y su acumulación durante los años 2016 y 2015 fueron causados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos de personal	137,266.96	129,495.49
Honorarios profesionales	<u>67,363.19</u>	<u>9,082.28</u>

16. GASTOS GENERALES

El origen y su acumulación durante los años 2016 y 2015 fueron causados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Servicios básicos	4,588.68	3,305.52
Arrendamiento operativo	576.19	936.20
Seguros generales	2,612.12	0.00
Trámites legales	153.01	357.23
Atención a clientes	2,082.83	127.70
Útiles de oficina	1,758.31	2,319.88
Mantenimiento y reparaciones	5,637.81	4,732.82
Viaje y movilización	15,549.78	7,726.44
Publicidad y propaganda	425.89	164.89
Impuestos y contribuciones	2,030.74	511.53
Gastos varios	<u>7,721.89</u>	<u>15,544.55</u>

17. GASTOS DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN

El origen y su acumulación durante los años 2016 y 2015 fueron causados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Depreciaciones	9,849.98	8,882.28
Provisiones	<u>551.00</u>	<u>42.47</u>

18. GASTOS NO OPERACIONALES

El origen y su acumulación durante los años 2016 y 2015 fueron causados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Intereses	78.95	1,043.66
Comisiones y multas	503.32	407.27
Total	<u>582.27</u>	<u>1,450.93</u>