

**IZQUIERDO ABOGADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2015**

**NOTA 1.- OPERACIONES:**

La Compañía fue constituida en el Ecuador el 28 de abril de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 6 de mayo de 2004 con un plazo de funcionamiento de 50 años. El giro principal de la compañía es brindar todo tipo de asesoría jurídica en los campos del Derecho.

El domicilio fiscal de la compañía es calle Rumipamba 706 y Avenida República.

**NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION:**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros se muestran en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda corriente de uso legal en el Ecuador.

**NOTA 3.- RESUMEN DE LA PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

**a) Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

Corresponden al efectivo y las colocaciones a corto plazo que se presentan en el estado de situación financiera denominados como equivalentes de efectivo. Constituyen los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

El efectivo y sus equivalentes se conformaban de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2015:

BANCOS	41.122,82
--------	-----------

**b) Instrumentos Financieros.-**

**Activos financieros**

**Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como designados como instrumentos de cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía registra activos financieros por cuentas por cobrar.

#### **Medición posterior**

Las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

#### **Baja en cuentas**

Un activo financiero (o parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros) se da de baja cuando:

- Han expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Las pérdidas por bajas de un activo financiero se reconocen en el estado de resultados del ejercicio.

#### **Pasivos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía registra pasivos financieros por cuentas por pagar corrientes comerciales y cuentas por pagar a socios.

##### **Medición posterior**

Después del reconocimiento inicial, las cuentas por pagar y los préstamos se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

### **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes el libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

### **c) Vehículos, equipo y mobiliario.-**

Se encuentran valorados al costo neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión, siempre y cuando éstos no sean asumidos por terceros.

Vehículos, equipo y mobiliario se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes y son como a continuación se muestra

	<b>Vida útil estimada en años</b>
Vehículos	5
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de maquinaria, muebles y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, normalmente los activos son donados o destruidos de acuerdo a su naturaleza.

El movimiento de activos fijos del año se muestra a continuación:

#### **c.1) Movimiento del Costo:**

	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	VEHICULOS	EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPOS DE COMPUTACION	OTROS EQUIPOS	TOTAL
SALDO INICIAL	3,947.60	6,247.94	0	4,738.21	4193.18	846.50	19,973.43
ADICIONES	0.00	0.00	2276.78	0	2150.75	289.01	4,716.54
SALDO FINAL	3,947.60	6,247.94	2,276.78	4,738.21	6343.93	1,135.51	24,689.97

### c.2) Movimiento de la cuenta

Costo	24,689.97
Depreciaciones acumuladas	20,213.56
Activos Fijos Netos	4,476.41

### NOTA 4.- CLIENTES

Los clientes al 31 de diciembre de 2015 estaban conformados de la siguiente manera:

Sonda del Ecuador	200.00
Descaserv Ecuador	2,844.80
Eloquentia Travel Services	115.94
Dirección Nacional de Registro de Datos Pub	1,650.00
Otros menores	1,320.00

El movimiento de la estimación de incobrables fue como se muestra a continuación:

Saldo al inicio	0.00
Incremento en la provisión	561.32

### NOTA 5.- IMPUESTOS

Los impuestos por cobrar y por pagar al 31 de diciembre de 2015 estaban conformados de la siguiente manera:

<b>Impuestos por cobrar</b>	
Crédito tributario IVA	1,551.61
Crédito tributario Impto. Renta	969.43
<b>Impuestos por pagar</b>	
IVA por pagar	267.23
IRF por pagar	183.18

## NOTA 6.- CONCILIACION TRIBUTARIA Y DETERMINACION IMPUESTO A LA RENTA

A continuación se muestra la conciliación tributaria de la compañía

### IZQUIERDO ABOGADOS CIA.LTDA.

#### Conciliación tributaria

Al 31 de diciembre de 2015

Ingresos	164,996.07
Costos y gastos	<u>156,894.69</u>
Utilidad	8,101.38
1) Participación Empleados	
Participación empleados	1,215.21
2) Impuesto a la renta	
Utilidad luego de participación a empleados	6,886.17
<b>Partidas para impuesto a la renta</b>	
Gastos no deducibles	3,007.03
	<u>3,007.03</u>
Base imponible para impuesto a la renta	9,893.20
<b>Impuesto a la renta</b>	<u><u>2,176.50</u></u>
Anticipo determinado año 2015	2,030.63
Impuesto a la Renta causado mayor antic	145.87
Saldo a favor años anteriores	0.00
(-) Retenciones que han efectuado	3,145.93
Saldo a favor	(969.43)

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2016				
PATRIMONIO		20,804.92	0.2%	\$ 41.61
COSTO Y GASTOS DEDUCIBLES		153,887.66	0.2%	\$ 307.78
ACTIVO TOTAL		45,599.23	0.4%	\$ 182.40
CTAS X COBRAR	12,481.90			
PROVISION CTAS	561.32			
INGRESOS GRAVABLES		164,996.07	0.4%	\$ 659.98
				<b>\$ 1,191.77</b>
RETENCIONES QUE HAN EFECTUADO				3145.93

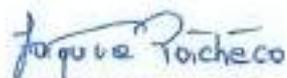
#### NOTA 7.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2015 proveedores se encontraban conformados de la siguiente manera:

Catalina Izquierdo D	200.00
Luis Santiago Llanos	21.60

#### NOTA 5.- EVENTOS SUBSECUENTES:

Desde la fecha de cierre del ejercicio económico a la fecha de presentación de estos estados financieros no han ocurrido efectos importantes que deban ser revelados y que cambien la posición financiera de la compañía.

  
 JACQUELINE PACHECO  
 REGISTRO 31502