

TREJO RODRIGUEZ ASOCIADOS ABOGADOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIIF'S PYMES SECCION 7...7.2

SECCION 8

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE		13.048,93
1.01.01.01.001	Caja General	442,28	
1.01.01.02.001	Produbanco Cta.Cte.02005123476	12.606,65	

Es un recurso controlado por Trejo Rodríguez, como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros

El saldo de Caja al final del período se determinó a través de conteo físico.

El saldo de Bancos está respaldado por la conciliación bancaria al 31 de diciembre 2012.

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

NIIF'S PYMES SECCION 08

SECCION 11...11.1, 11.5,

SECCION 10...10.4

SECCION 21 ...

10102	ACTIVOS FINANCIEROS		71.780,88
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRA CLIENTES RELACIONADOS		
1010206		60.563,87	
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.212,29	
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RE	1.243,98	
1010209	(-) PROVISION OTRAS CTAS Y DCT	(3.239,26)	

Su actividad principal es PRESTACION DE SERVICIOS DE ASESORAMIENTO EN LA RAMA DE LA JURISPRUDENCIA.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de

las condiciones de crédito normales, los valores se mantienen por acuerdos verbales de la Gerencia con los diferentes clientes.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables .

El valor de 60563.87 corresponde a:

Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios, y se reconocen cuando cumplen 4 pasos fundamentales:

a.- El ingreso se puede medir con fiabilidad.

b.- Es probable obtener beneficios económicos

c.- El grado de terminación al final del período se puede medir con fiabilidad. (el producto final o servicio concluido que obtiene TR para entregarlo a sus clientes depende de varias instancias estatales como: Registro de la propiedad, registro mercantil, municipio del distrito metropolitano, consejo provincial, poder judicial, etc. Por lo que, medir el grado de terminación está sujeto a la agilidad con que los organismos antes citados ejecuten los procesos correspondientes.)

d.- Los costos incurridos y por incurrir se pueden medir con fiabilidad

Los ingresos por actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

El valor de 13212.29 corresponde a cuentas por cobrar a clientes por los diferentes trámites por los servicios que se prestan. En ocasiones la Gerencia pacta un valor por anticipo para gastos los mismos que se liquidan una vez terminado el trámite. Por lo general un trámite se culmina de un mes a otro. Son muy pocos los casos que se extiende más tiempo.

El valor por cuentas por cobrar es significativo ya que en diciembre, considerado prácticamente fin de año las actividades en los diferentes instituciones disminuyen notoriamente, por lo que los trámites se postergan para ser concluidos en el mes inmediatamente posterior.

El valor de 1243.98 corresponde a descuentos por efectuar a empleados por concepto de dotación de uniformes, este valor se produjo en diciembre y se liquidarán en el mes inmediato posterior.

El valor de -3239.26 corresponde a la provisión para cuentas incobrables de las cuentas por cobrar generadas en el ejercicio económico.

NOTA 3.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**NIIF'S PYMES SECCION 08****SECCION ...10 10.4**

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICI			7.280,00
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPA	3.280,00	3.280,00	
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	4.000,00	4.000,00	

El valor de 3280.00 corresponde a anticipos por garantía entregada al arrendador del local donde funcionan las oficinas de Trejo Rodríguez, estos acuerdos los maneja en forma personal la Gerencia.

El valor de 4000.00 es un acuerdo que maneja personalmente la Gerencia.

NOTA 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**NIIF'S PYMES SECCION ...29 29.3 (c)**

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENT			9.859,91
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE IVA		1.893,35	
1.01.05.01.02 2	70% Retencion IVA	663,30		
1.01.05.01.02 3	100% Retencion IVA	1.230,05		
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE IR		7.966,56	
1.01.05.02.00 4	2% Servicios Entre Sociedades	7.897,56		
1.01.05.02.01 7	2% Otras Retenciones Aplicables	69,00		

El valor de 9859.91 constituye el crédito tributario que se liquidará en el mes inmediato posterior.

Resolucion.....SRI

NOTA 5.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**NIIF'S PYMES SECCION ...17 17.2, 17.22**

SECCION...10 10.2, 10.3, 10.4

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (AC)			26.469,06
1020105	MUEBLES Y ENSERES		52.276,00	
1.02.01.05.00 1	Muebles y Enseres	27.919,60		
1.02.01.05.00 2	Muebles y Enseres 0%	350,00		
1.02.01.10.00 2	Otros activos tangible	24.000,00		
1.02.01.10.00 3	Activos depreciados	6,40		
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO		5.722,67	
1.02.01.06.00 1	Maquinaria y Equipo	5.722,67		
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWA		2.352,56	
1.02.01.08.00 1	Equipos de Computacion y Software	2.352,56		
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQ			
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PRO		(33.882,17)	
1.02.01.12.00 3	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(30.155,79)		
1.02.01.12.00 4	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	(3.126,93)		
1.02.01.12.00 5	Dep. Acum. Equipo de Computacion y	(599,45)		

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo , si y solo si:

- a.- sea probable que TR obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b.- el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Como la norma no especifica el valor (unidad de medición) sobre el cual se puede reconocer un elemento de propiedad planta y equipo, el criterio de reconocimiento que se aplicará es:

Si el valor sobrepasa los 300 dólares se procederá a la capitalización (activación) del bien.

Se dará de baja el activo fijo:

- a.- al momento de la venta
- b.- No se esperan beneficios económicos futuros por su uso o en su arriendo.

Las partidas de propiedades planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada

Trejo Rodríguez inició sus actividades en el año 2006, entre abril y mayo de ese año, según consta en la Escritura de constitución adjunta. Es una empresa joven con un poco más de 5 años de existencia jurídica. Su funcionamiento, equipamiento comenzó con mobiliario y equipo enteramente nuevo.

Método de depreciación: Método lineal.

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

NIIF'S PYMES SECCION ...11 11. , 11.

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...22. 22. , 22. , 22.

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			(13.150,56)
2010301	Cuentas y Docum. por Pagar no		(13.150,56)	
2.01.03.02.001	Cuentas y Docum. por Pagar no Relac	(1.135,32)		
2.01.03.02.002	Cuentas y Docum. por Pagar n Relaci		(0,01)	
2.01.03.02.003	Proveedores de servicios	(12.015,23)		

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

El valor de 13150.56 corresponde a cuentas por pagar a Proveedores que, un 72% del total constituyen pagos por Honorarios Profesionales, esto es: 9434.60.

NOTA 7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

NIIF'S PYMES SECCION 08

SECCION ...11

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...28 28.1 (a), 28.4

20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			(16.880,26)
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTAR		(4.721,31)	
2.01.07.01.028	Impuestos pendientes	(4.721,31)		

2010703	CON EL IESS		(4.356,70)	
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	(1.346,63)		
2.01.07.03.002	Prestamos por Pagar	(865,97)		
2.01.07.03.003	Fondos de Reserva por Pagar	(536,87)		
2.01.07.03.004	Aporte patronal por pagar	(1.607,23)		
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEA		(7.802,25)	
2.01.07.04.001	Provision Decimo Tercero	(1.148,00)		
2.01.07.04.002	Provision Decimo Cuarto	(792,78)		
2.01.07.04.003	Provision Vacaciones	(5.861,47)		

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la nómina está cubierto por el programa.

No existe una política de incremento de sueldos, si se revisa los roles de pago, planillas de aporte al Seguro social Ecuatoriano, se observará que son muy pocos los integrantes de la Compañía que reciben aumento de sueldo desde el inicio del ejercicio económico. Los incrementos salariales para todos se efectúan a mitad de año tomando en cuenta el porcentaje de inflación vigente, si a través de la gerencia se conoce que se pueden proyectar buenos ingresos el porcentaje de incremento es mayor.

NOTA 8.- ANTICIPOS DE CLIENTES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...11

SECCION...22

20206	ANTICIPO DE CLIENTES		(40.011,41)	
2.02.06.01.002	Agricola Angueta Anticipo gtos	(130,57)		
2.02.06.01.003	Odin mining Ant. gtos	(1.233,47)		
2.02.06.01.005	Santos cmi Ant. gtos	(733,80)		
2.02.06.01.006	Fernando Rivera Ant. gtos	(14,54)		
2.02.06.01.007	John Acevedo Ant. gtos			

		(32,26)		
2.02.06.01.008	Jaime Granizo Ant. gtos	(11.352,20)		
2.02.06.01.009	Ecuacorriente Ant. gtos	(807,51)		
2.02.06.01.010	Rido Inmob. ant. gtos	(287,15)		
2.02.06.01.011	Guillermo Dominguez Ant. gtos	(0,31)		
2.02.06.01.014	Cornerstone ant. gtos	(321,74)		
2.02.06.01.019	SantosRobertoAngelaNata Ant. gtos	(1.000,00)		
2.02.06.01.023	Cordicargas ant. gtos	(340,00)		
2.02.06.01.026	Quiroz Espejo Lorgio Ant. gtos	(1.366,85)		
2.02.06.01.027	Larrea Legarda Andres ant. gtos	(500,00)		
2.02.06.01.029	Grupo MGO ant. gtos	(5.000,00)		
2.02.06.01.033	Capelo Leomar Ant. gtos	(3.641,01)		
2.02.06.01.036	Soto Eliana Ant. gtos	(400,00)		
2.02.06.01.038	Pazmiño Cesar Ant. gtos	(2.000,00)		
2.02.06.01.039	Savife Ant. gtos	(10.000,00)		
2.02.06.01.040	CMI Montajes industriales ant. gtos	(600,00)		
2.02.06.01.041	Anglostar Anti. gtos	(250,00)		

El valor de 40011.41 corresponde a anticipos para gastos recibidos de los clientes previamente pactados verbalmente para iniciar con el proceso que requieran, estos recursos sirven para los diferentes trámites por los servicios que se prestan. En ocasiones la Gerencia pacta un valor por anticipo para gastos los mismos que se liquidan una vez terminado el trámite. Por lo general un trámite se culmina de un mes a otro. Son muy pocos los casos que se extienden más tiempo.

El valor es significativo ya que en diciembre, considerado prácticamente fin de año las actividades en los diferentes instituciones disminuyen notoriamente, por lo que los trámites se postergan para ser concluidos en el mes inmediatamente posterior.

NOTA 9.- OTRAS PROVISIONES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...22

20208	OTRAS PROVISIONES (PROVISIONES)		(4.000,00)	
2.02.08.01.001	Otras Provisiones	(4.000,00)		

El valor de 4000.00 es un acuerdo que maneja personalmente la Gerencia.

NOTA 10.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

301	CAPITAL			(15.980,00)
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		(15.980,00)	

NOTA 11.- RESERVAS LEGALES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

304	RESERVAS			(1.206,30)
30401	RESERVAS LEGALES		(1.206,30)	

NOTA 12.- GANANCIAS ACUMULADAS

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

306	RESULTADOS ACUMULADOS			(24.234,84)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDAD)		(24.234,84)	
3.06.01.01.00 1	Utilidad Años anteriores	(24.234,84)		

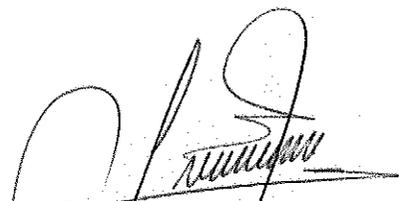
NOTA 13.- GANANCIA NETA DEL PERIODO

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		(12.975,41)	(12.975,41)
30701	Ganancia neta del período	(12.975,41)		



DR. JUAN XAVIER TREJO
GERENTE GENERAL



LILIANA VILLACIS
CONTABILIDAD