

TREJO RODRIGUEZ ASOCIADOS ABOGADOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: 2015

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIIF'S PYMES SECCION 7...7.2

SECCION 8

1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		12.287,30
1.01.01.01.	CAJAS / BANCOS		10.011,01
1.01.01.01.001	Caja General	11,01	
1.01.01.01.004	Caja General 2	10.000,00	
1.01.01.02.	BANCOS		2.276,29
1.01.01.02.001	Produbanco Cta.Cte.02005123476	2.276,29	

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

El fondo rotativo, recurso que se mantiene, según disposiciones de la Gerencia para todo tipo de gastos, tanto de clientes como gastos para consumo interno.

El saldo de Bancos está respaldado por la conciliación bancaria al 31 de diciembre 2015.

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

NIIF'S PYMES SECCION 08

SECCION 11...11.1, 11.5,

SECCION 10...10.4

SECCION 21 ...

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		131.154,52
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLI		126.348,18
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONAD		557,11
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIO		4.249,23

9

1.02.09.01.	(-) PROVISION OTRAS CTAS Y DCTOS IN		- 4.968,20
1.01.02.90.001	(-) Provision Cuentas Incobrables	4.968,20	-

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 US\$126.348,18 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 US\$557,11 corresponde a préstamos a Empleados, este valor se cerrará en enero y febrero del año 2016.

El valor de US\$4.249,23 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 extienden 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 -4.968,20 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

1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		3.740,00
1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		3.740,00
1.01.04.02.001	Arriendo Locales	3.740,00	

El valor de US\$3.740,00 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.

NOTA 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

NIIF'S PYMES SECCION ...29 29.3 (c)

1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM		12.184,36
-------------	-------------------------------------	--	-----------

Constituye el crédito tributario por impuesto a la renta que se liquidará con los cálculos para conciliación tributaria.

Resolución.....SRI

NOTA 5.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

NIIF'S PYMES SECCION ...17 17.2, 17.22

SECCION...10 10.2, 10.3, 10.4

1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES		52.269,60
1.02.01.05.001	Muebles y Enseres	52.269,60	
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		6.481,56
1.02.01.06.001	Maquinaria y Equipo	5.722,27	
1.02.01.06.002	Equipo de Oficina 12%	759,29	
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		3.663,76
1.02.01.08.001	Equipos de Computacion y Software	3.663,76	
1.02.01.10.	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6,80
1.02.01.10.003	Activos depreciados	6,80	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDA		-
			52.857,78
1.02.01.12.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	45.607,68	
1.02.01.12.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	4.720,52	
1.02.01.12.005	Dep. Acum. Equipo de Computacion y	2.529,58	

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

- a.- sea probable que TR obtenga los beneficios econòmicos 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 procederà a la capitalización (activación) del bien.

Se darà de baja el activo fijo:

- a.- al momento de la venta
- b.- No se esperan beneficios econòmicos 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.

9

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.

2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELA	-	25.316,25
2.01.03.01.001	Cuentas y Docum.por Pagar Relaciona	8.432,13	-
2.01.03.01.003	Dr. Juan Xavier Trejo Portilla	16.884,12	-
2.01.03.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	18.783,32
2.01.03.02.003	Proveedores de servicios	18.783,32	-

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

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

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 no se han concedido aumentos de sueldo desde el inicio del ejercicio económico. Los incrementos salariales para todos se efectúan a mitad de año pero no todos los años, 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.

2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		-
			8.490,29
2.01.07.01.028	Impuestos pendientes	8.490,29	
2.01.07.03.	CON EL IESS		-
			15.701,10
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	5.346,00	
2.01.07.03.002	Prestamos por Pagar	1.495,70	
2.01.07.03.003	Fondos de Reserva por Pagar	2.276,27	
2.01.07.03.004	Aporte patronal por pagar	6.583,13	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		-
			8.067,91
2.01.07.04.003	Provision Vacaciones	8.067,91	
2,01,13	OTROS PASIVOS CORRIENTES		-
			8.534,06
2,01,13,04	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS Y TERCEROS		-
			8.534,06
2.01.13.04.001	Sueldos Por Pagar	8.534,06	
2.01.14.	OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR COR		-
			2.808,71
2.01.14.01.	OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR REL		-
			2.808,71
2.01.14.01.004	CxP Aldaz Priscila	2.808,71	

El valor de US\$8.490,29, pendiente de pago por impuestos fiscales, no se han cancelado por disposición de la Gerencia por falta de flujo, los clientes no han cumplido con los pagos por los servicios prestados. Desde agosto del año 2014 se estableció según Resolución...NAC-DGERCGC14-00369 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 266 del 12 de junio de 2014... del Servicio de Rentas Internas el débito automático de los impuestos fiscales, para lo cual el contribuyente deberá contar con los fondos suficientes para trasladar estos valores fiscales. Según el noveno dígito del RUC, Trejo Rodríguez, se acogió a este sistema desde enero 2015, sin embargo no se ha podido responder oportunamente.

El valor de US\$15.701,10 son obligaciones patronales con el IESS, los mismos que se cancelarán conforme se disponga del flujo económico suficiente, según disposiciones e instrucciones de la Gerencia.

El valor de US\$8.067,91 son provisiones de Beneficios sociales, cuentas que se cancelarán en los tiempos y períodos establecidos según la ley.

El valor de US\$8.534,06 corresponde a sueldos pendientes de pago que se los cancelará en enero 2015.

El valor de US\$2.808,71 corresponde a liquidaciones por renuncia de empleados al 31 de diciembre 2015.

NOTA 8.- ANTICIPOS DE CLIENTES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...11

SECCION...22

2.02.06.01.	ANTICIPO DE CLIENTES		-	22.222,21
2.02.06.01.001	Anticipos de cliente		-585,00	
2.02.06.01.003	Odin mining Ant. gtos	2.044,56	-	
2.02.06.01.005	Santos cmi Ant. gtos	1.550,44	-	
2.02.06.01.010	Constructora Anibal Santos Ant. gto		-903,68	
2.02.06.01.011	Guillermo Dominguez Ant. gtos	1.000,00	-	
2.02.06.01.016	Vautidamericas Ant. gtos	2.535,61	-	
2.02.06.01.021	Reponer Ant. gtos		-739,00	
2.02.06.01.022	Consuma Ant. gtos		-90,00	
2.02.06.01.023	Cordicargas ant. gtos		-90,00	
2.02.06.01.026	Quiroz Espejo Lorgio Ant. gtos	1.014,19	-	
2.02.06.01.032	Comsaju ant. gtos		-298,40	
2.02.06.01.040	CMI Montajes industriales ant. gtos		-19,56	
2.02.06.01.041	Anglostar Anti. gtos		-115,79	
2.02.06.01.042	Cruz Susana Ant. gtos		-58,60	
2.02.06.01.049	Aliservis Ant. gtos	3.679,15	-	
2.02.06.01.060	Inmedical Ant. gtos		-587,50	
2.02.06.01.068	Perello Silvia Marisa Ant. gtos		-10,00	
2.02.06.01.069	Warren Mc Lean Ant gtos	1.000,00	-	
2.02.06.01.070	Flores Diana Ant. gtos		-0,73	
2.02.06.01.071	Gold group Ant. gtos	4.500,00	-	
2.02.06.01.072	Hermida Katuska Ant. gtos	1.000,00	-	
2.02.06.01.074	Slaughter Michael Ant. gtos		-400,00	

El valor de US\$22.222,21 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 10.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO		(15.980,00)
-------------	---------------------------	--	-------------

NOTA 11.- RESERVAS LEGALES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

3.04.	RESERVAS		(1.513,46)	-0.93
3.04.01.	RESERVAS LEGALES		(1.513,46)	-0.93

NOTA 12.- GANANCIAS ACUMULADAS

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION... 10

SECCION...22

3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO		-
			30.070,88
3.06.01.01.001	Utilidad Años anteriores	30.070,88	
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS (PERDIDA AC		5.649,06
3.06.02.01.	PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES		5.649,06
3.06.02.01.001	Pérdida trib 2014	5.649,06	

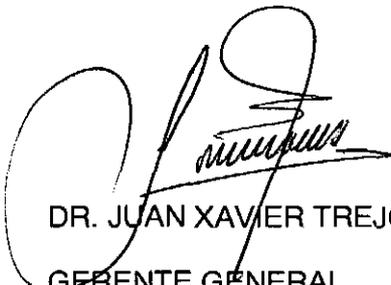
NOTA 13.- GANANCIA NETA DEL PERIODO

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION... 10

SECCION...22

	Resultado del Ejercicio 2015 (-)Utilidad (+)Pérdida	-	-
		12.122,79	12.122,79


DR. JUAN XAVIER TREJO
GERENTE GENERAL


LILIANA VILLACIS
CONTABILIDAD