

TREJO RODRIGUEZ ASOCIADOS ABOGADOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: 2016

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIIF'S PYMES SECCION 7...7.2

SECCION 8

1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		87.388,59
1.01.01.01.	CAJAS / BANCOS		14,38
1.01.01.01.001	Caja General	14,38	
1.01.01.02.	BANCOS		16.621,35
1.01.01.02.001	Produbanco Cta.Cte.02005123476	16.621,35	
1.01.01.03.	INVERSIONES FINANCIERAS TEM PORALES		70.752,86
1.01.01.03.001	Produbanco PAV 101000148978001	70.752,86	

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

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

El valor de inversiones corresponde a póliza de acumulación.

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		162.469,99
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLI		93.941,23
1.01.02.05.001	Cientes Locales	93.441,23	
1.01.02.05.005	CxC Pazmiño German	500	
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLI		62.461,62
1.01.02.06.001	Cientes Locales	55.785,69	
1.01.02.06.002	Del Exterior	6.675,93	

1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONAD		1.350,00
1.01.02.07.003	CxC Donoso Roy	850	
1.01.02.07.017	CxC Lopez Ivonne	500	
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIO		4.717,14
1.01.02.08.006	Odin Mining Reemb. gtos	1.154,65	
1.01.02.08.007	Aliservis Reemb. gtos	2.223,02	
1.01.02.08.028	Holandco Reemb. gtos	189,25	
1.01.02.08.056	Ecumining Reemb. gtos	826,6	
1.01.02.08.057	Cordicargas Reemb. gtos	323,62	
1.02.09.	(-) PROVISION OTRAS CTAS Y DCTOS IN		-6.241,29
1.02.09.01.	(-) PROVISION OTRAS CTAS Y DCTOS IN		-6.241,29
1.02.09.01.001	(-) Provision Cuentas Incobrables	-6.241,29	

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\$156.402,85 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\$1350,00 corresponde a préstamos a Empleados, este valor se cerrará en enero y febrero del año 2017.

El valor de US\$4.717,14 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 -6.241,29 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		5.365,00
1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		5.365,00
1.01.04.02.001	Arriendo Locales	5.365,00	

El valor de US\$5.365,00 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.	ACTIVOS POR IM PUESTOS CORRIENTES		25.787,25
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM		12.373,30

1.01.05.01.001	12% Adquisiciones y Pagos (Excluye	6.510,20	
1.01.05.01.022	70% Retencion IVA	5.863,10	
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM		13.413,95
1.01.05.02.017	2% Otras Retenciones Aplicables	8.105,60	
1.01.05.02.018	10% Otras Retenciones Aplicables	6,6	
1.01.05.02.021	Impuesto a la renta años anteriores	5.301,75	

El valor de US\$13.413,95 constituye el crédito tributario por impuesto a la renta que se liquidará con los cálculos para conciliación tributaria.

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

1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO		19.564,24
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES		62.215,88
1.02.01.05.001	Muebles y Enseres	62.215,88	
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		9.170,18
1.02.01.08.001	Equipos de Computacion y Software	9.170,18	
1.02.01.10.	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6,8
1.02.01.10.003	Activos depreciados	6,8	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDA		-58.310,18
1.02.01.12.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-50.228,54	
1.02.01.12.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	-5.091,61	
1.02.01.12.005	Dep. Acum. Equipo de Computacion y	-2.990,03	

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

- sea probable que TR obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- 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 9 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.

2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PRO)		-73.844,75
2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELA		-45.820,10
2.01.03.01.001	Cuentas y Docum.por Pagar Relaciona	-38.372,30	
2.01.03.01.003	Dr. Juan Xavier Trejo Portilla	-7.447,80	
2.01.03.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO R		-28.024,65
2.01.03.02.001	Cuentas y Docum. por Pagar no Relac	-1.391,82	
2.01.03.02.003	Proveedores de servicios	-26.632,83	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA		-18.371,11
2.01.04.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA		-18.371,11
2.01.04.01.001	Banco Produbanco	-18.371,11	

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

El valor de US\$18.371,11 es la cantidad concedida por el banco, como préstamo para capital de trabajo a un año plazo.

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.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OBLI		-35.681,20
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		-21.148,85
2.01.07.01.001	12% IVA Ventas Locales (Excluye Act	-6.253,70	
2.01.07.01.003	30% Retencion IVA	-7,7	
2.01.07.01.004	70% Retencion IVA	-13,54	
2.01.07.01.005	100% Retencion IVA	-4.662,39	
2.01.07.01.008	8% Servicios Predomina el Intelecto	-253,71	
2.01.07.01.013	1% Transferencia Bienes Muebles Nat	-2,2	
2.01.07.01.015	8% Arrendamiento Bienes Inmuebles	-90,13	
2.01.07.01.023	2% Otras Retenciones Aplicables	-271,42	
2.01.07.01.026	En Relacion de Dependencia que Supe	-152,43	
2.01.07.01.027	10% Honorarios Profesionales y diet	-3.748,09	
2.01.07.01.028	Impuestos pendientes	-5.693,54	
2.01.07.03.	CON EL IEISS		-6.560,96
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	-2.164,12	
2.01.07.03.002	Prestamos por Pagar	-527,55	
2.01.07.03.003	Fondos de Reserva por Pagar	-1.789,26	
2.01.07.03.004	Aporte patronal por pagar	-2.080,03	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EM PLEADOS		-7.971,39
2.01.07.04.001	Provision Decimo Tercero	-1.101,36	

2.01.07.04.002	Provision Decimo Cuarto	-375,36	
2.01.07.04.003	Provision Vacaciones	-6.494,67	

El valor de US\$21.148,85, 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\$6.560.00 son obligaciones patronales con el less, los mismos que se cancelarán conforme se disponga del flujo económico suficiente, según disposiciones e instrucciones de la Gerencia.

El valor de US\$7.971,39 son provisiones de Beneficios sociales, cuentas que se cancelarán en los tiempos y períodos establecidos según la ley.

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		-57.175,42
2.02.06.01.001	Anticipos de cliente	-45.933,42	
2.02.06.01.005	Santos cmi Ant. gtos	-500	
2.02.06.01.006	Fernando Rivera Ant. gtos	-4.551,79	
2.02.06.01.010	Constructora Anibal Santos Ant. gto	-970,6	
2.02.06.01.011	Guillermo Dominguez Ant. gtos	-775,45	
2.02.06.01.032	Comsaju ant. gtos	-80,72	
2.02.06.01.037	Conservac Int Ant. gtos	-384,74	
2.02.06.01.049	Aliservis Ant. gtos	-1.781,89	
2.02.06.01.069	Warren Mc Lean Ant gtos	-768,01	
2.02.06.01.072	Hermida Katiuska Ant. gtos	-1.000,00	
2.02.06.01.077	Medina David Ant. gtos	-428,8	

El valor de US\$57.175,42 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

3.04.01.01.	RESERVA LEGAL		-2.119,60
-------------	---------------	--	-----------

NOTA 12.- GANANCIAS ACUMULADAS

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO		-32.886,50
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO		-32.886,50
3.06.01.01.001	Utilidad Años anteriores	-32.886,50	
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 PERIODO UTILIDAD 2016		63.890,92
--	-------------------------------------	--	-----------

DR. JUAN XAVIER TREJO

GERENTE GENERAL

LILIANA VILLACIS

CONTABILIDAD