

TREJO RODRIGUEZ ASOCIADOS ABOGADOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: 2017

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIIF'S PYMES SECCION 7...7.2

SECCION 8

1.01.01.02.001	Produbanco Cta.Cte.02005123476	11,719.24
----------------	--------------------------------	-----------

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 2017.

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

NIIF'S PYMES SECCION 08

SECCION 11...11.1, 11.5,

SECCION 10...10.4

SECCION 21 ...

1.01.02.05.001	Clientes Locales	34,136.84
1.01.02.06.001	Clientes Locales	37,431.49
1.01.02.06.002	Del Exterior	36,298.37
1.01.02.07.007	CxC Villacis Julieta	29.00
1.01.02.07.008	CxC Juan Xavier Trejo	45,085.18
1.01.02.08.006	Odin Mining Reemb. gtos	422.96
1.01.02.08.007	Aliservis Reemb. gtos	613.22
1.01.02.08.012	Medicos clinica San Fco Reemb gtos	107.91
1.01.02.08.041	Larco Cecilia Reemb. gtos	60.40

1.01.02.08.093	Savec Reemb. gtos	51.04
1.01.02.90.001	(-) Provision Cuentas Incobrables	(753.30)

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\$71.568,33 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\$29,00 corresponde a diferencias por descontar a Empleados, este valor se cerrará en enero del año 2018.

El valor de USD\$45.085,18 , según acta de junta de socios, se aceptó el canje de la deuda de los clientes: Elipe y Minsupport, La deuda fue asumida por Juan Xavier Trejo P.

El valor de US\$1.255,53 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 -753,30 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

1.01.04.02.001	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)

1.01.05.01.001	12% Adquisiciones y Pagos (Excluye	1,178.44
1.01.05.01.022	70% Retencion IVA	4,820.40
1.01.05.01.023	100% Retencion IVA	420.00
1.01.05.02.011	2% Por Rendimientos Financieros	14.54
1.01.05.02.017	2% Otras Retenciones Aplicables	6,131.21

1.01.05.02.018	10% Otras Retenciones Aplicables	25.00
----------------	----------------------------------	-------

El valor de US\$6.170,75 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

1.02.01.05.001	Muebles y Enseres	62,215.88
1.02.01.06.001	Maquinaria y Equipo	5,722.27
1.02.01.06.002	Equipo de Oficina 12%	759.29
1.02.01.08.001	Equipos de Computacion y Software	9,170.18
1.02.01.09.001	Vehiculos, Equipos de Transporte y	27,000.00
1.02.01.10.003	Activos depreciados	6.80
1.02.01.12.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(54,496.00)
1.02.01.12.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	(5,439.73)
1.02.01.12.005	Dep. Acum. Equipo de Computacion y	(4,541.51)
1.02.01.12.006	Dep. Acum. Vehiculos, Equipo de Tra	(5,999.92)

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerà 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 Rodriguez 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.

2.01.03.01.001	Cuentas y Docum.por Pagar Relaciona	(28,825.82)
2.01.03.01.003	Dr. Juan Xavier Trejo Portilla	(10,426.59)
2.01.03.02.001	Cuentas y Docum. por Pagar no Relac	(2,208.00)
2.01.03.02.003	Proveedores de servicios	(7,265.18)

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

El valor de US\$10.426,59 es un préstamo del Socio mayoritario.

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.

2.01.07.01.001	12% IVA Ventas Locales (Excluye Act	(1,503.60)
2.01.07.01.004	70% Retencion IVA	(0.35)
2.01.07.01.005	100% Retencion IVA	(808.19)
2.01.07.01.008	8% Servicios Predomina el Intelecto	(64.00)
2.01.07.01.013	1% Transferencia Bienes Muebles Nat	(11.17)
2.01.07.01.015	8% Arrendamiento Bienes Inmuebles	(211.69)
2.01.07.01.023	2% Otras Retenciones Aplicables	(7.40)
2.01.07.01.026	En Relacion de Dependencia que Supe	395.40
2.01.07.01.027	10% Honorarios Profesionales y diet	(330.00)
2.01.07.01.028	Impuestos pendientes	(5,595.33)
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	(2,557.27)
2.01.07.03.002	Prestamos por Pagar	(1,554.70)
2.01.07.03.003	Fondos de Reserva por Pagar	(1,287.11)
2.01.07.03.004	Aporte patronal por pagar	(4,241.17)
2.01.07.04.003	Provision Vacaciones	(8,630.73)

Los impuestos fiscales pendientes de pago, 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 obligaciones patronales con el less, se cancelarán conforme se disponga del flujo económico suficiente, según disposiciones e instrucciones de la Gerencia.

Las provisiones de Beneficios sociales, 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

2.02.06.01.002	Medicos Pichincha Anticipo gtos	(4,000.00)
2.02.06.01.003	Odin mining Ant. gtos	(671.33)
2.02.06.01.006	Fernando Rivera Ant. gtos	(4,489.12)
2.02.06.01.007	Eccolmetals Ant. gtos	(5,280.03)
2.02.06.01.010	Constructora Anibal Santos Ant. gto	(970.60)
2.02.06.01.011	Guillermo Dominguez Ant. gtos	(2,487.50)
2.02.06.01.025	Perez Santiago ant. gtos	(208.81)
2.02.06.01.028	Larco Cecilia ant. gtos	(300.00)
2.02.06.01.031	Oleodavila Ant. gtos	(207.61)

2.02.06.01.032	Comsaju ant. gtos	(80.72)
2.02.06.01.037	Conservac Int Ant. gtos	(318.74)
2.02.06.01.039	Godpharma Ant. gtos	(123.76)
2.02.06.01.049	Aliservis Ant. gtos	(818.21)

El valor de US\$19.956,43 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

3.01.01.01.002	Trejo Portilla Juan Xavier	(63,000.00)
3.01.01.01.003	Vasconez Bassante Rosario Catalina	(3,500.00)
3.01.01.01.004	Villacis Lasso Karla Julieta	(3,500.00)

NOTA 11.- RESERVAS LEGALES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

3.04.01.01.001	Reserva Legal	(5,314.15)
----------------	---------------	------------

NOTA 12.- GANANCIAS ACUMULADAS

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

3.06.01.01.001	Utilidad Años anteriores	(804.20)
3.07.01.01.001	Ganancias Netas del Periodo (Utilid	(3,231.19)

NOTA 13.- GANANCIA NETA DEL PERIODO

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

	RESULTADO DEL PERIODO:	(21,902.18)
--	------------------------	-------------

DR. JUAN XAVIER TREJO

GERENTE GENERAL

LILIANA VELACIS

CONTABILIDAD

