

**ALMEIDA & ASOCIADOS CIA LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

### **BALANCES COMPARATIVOS SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

#### **ANTECEDENTES.-**

Que, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, el Superintendente de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Mediante Resolución No. ADM. 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

En esta resolución se establece como fecha de aplicación de las IFRS para todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa, el 1ro. de enero del 2010. Así también se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto se deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico 2009.

Debemos señalar que la empresa ha presentado Estados Financieros con NIIF a partir del año 2010.

A continuación expongo los Estados Financieros comparativos y las notas (14) a dichos estados financieros.

ALMEIDA & ASOCIADOS CIA LTDA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015 (Expresado en dolares estadounidenses)

ACTIVO	Nota	dic-15	dic-14	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	dic-15	dic-14
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Caja y Bancos	(3)	5.586,63	17.955,04	Cuentas por pagar proveedores	(8)	-	110,00
Cuentas por cobrar clientes	(4)	295.643,97	134.141,64	Impuestos por pagar	(11)	3.114,23	11,33
Otras Cuentas por Cobrar	(5)	17.032,00	3.754,00	Obligaciones leas	(12)	1.914,13	1.747,25
Crédito Tributario Impuesto Renta	(7)	45.772,30	41.731,86	Provisiones por pagar	(12)	3.665,67	1.123,21
Crédito Tributario Imp. IVA	(7)	1.234,62	3.953,07	Participación 15% Trabajadores	(12)	158,96	345,50
				Otras cuentas por pagar	(10)	1.083,94	11.941,92
				Impuesto a la Renta por Pagar	(11)	198,16	430,72
<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>365.269,52</b>	<b>201.535,61</b>	Prestamos de socios	(9)	342.914,17	214.668,20
<b>ACTIVO FIJO</b>	(9)	283.506,97	373.639,75	<b>Total Pasivo Corriente</b>		353.049,26	230.378,13
Depreciación Acumulada	(6)	(204.265,19)	(254.037,77)	<b>Total Pasivo</b>		353.049,26	230.378,13
Activo Fijo Neto		79.241,78	119.601,98	PATRIMONIO (Estado adjunto)		91.462,04	90.759,46
<b>Total Activo</b>		<b>444.511,30</b>	<b>321.137,59</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>444.511,30</b>	<b>321.137,59</b>

ALMEIDA & ASOCIADOS CIA LTDA  
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Detalle	Al 31.dic. 2015	Al 31.dic. 2014
Ingresos Operacionales	242.480,34	113.761,04
Ingreso por reembolso (informativo)	59,28	1.250,14
<b>Total Ingresos</b>	<b>242.480,34</b>	<b>113.761,04</b>
<b>Gastos</b>		
Gastos administrativos:		
Sueldos y otras remuneraciones	65.241,72	64.912,08
Beneficios sociales	10.047,38	7.004,48
Aportes al Iess y Fondos de reserva	13.764,84	12.930,88
Honorarios	35.000,00	-
Mantenimiento y Reparaciones	4.003,91	6.949,45
Suministros y materiales	2.291,02	1.589,27
Promoción y Publicidad	-	135,00
Combustibles	257,03	707,02
Transporte y movilización	572,53	471,77
Intereses, comisiones bancarias	831,45	201,74
Seguros y reaseguros	9.557,90	56,52
Gastos de viaje	4.157,65	-
Gastos de gestión	3.662,46	-
Impuestos contribuciones y otros	2.140,39	800,98
Depreciación Activos Fijos	41.834,95	11.951,67
Servicios públicos	2.213,15	1.498,07
Provisión Cuentas Incobrables	12.030,00	-
Pagos por otros servicios	13.814,26	2.248,81
<b>Total Gastos</b>	<b>241.420,64</b>	<b>111.457,74</b>
Reembolso de gastos (informativo)	59,28	1.250,14
<b>Utilidad (Pérdida) del ejercicio</b>	<b>1.059,70</b>	<b>2.303,30</b>
Menos 15% Trabajadores	158,96	345,49
Impuesto a la Renta	198,16	430,72
<b>Utilidad neta</b>	<b>702,58</b>	<b>1.527,08</b>

ALMEIDA & ASOCIADOS CIA LTDA  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2012	2.200,00	285,15	16.485,64	70.244,93	89.215,72
Perdida del ejercicio				(26.400,63)	(26.400,63)
Ajuste años anteriores	7.800,00	154,85		(7.954,85)	-
Saldo al 31 de Diciembre 2013	10.000,00	440,00	16.485,64	35.889,45	62.815,09
Utilidad del ejercicio				2.303,30	2.303,30
Ajuste años anteriores				26.417,29	26.417,29
Participación Trabajadores				(345,50)	(345,50)
Impuesto a la Renta por pagar				(430,72)	(430,72)
Saldo al 31 de Diciembre 2014	10.000,00	440,00	16.485,64	63.833,82	90.759,46
Utilidad del ejercicio				1.059,70	1.059,70
Traspaso a Reserva Legal		76,35		(76,35)	-
Participación Trabajadores				(158,96)	(158,96)
Impuesto a la Renta por pagar				(198,16)	(198,16)
Saldo al 31 de Diciembre 2015	10.000,00	516,35	16.485,64	64.480,05	91.482,04

(1) El capital social está representado por 10000 acciones de valor nominal de USD. un dólar cada una

ALMEIDA & ASOCIADOS CIA LTDA  
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
 (Expresado dólares estadounidenses)

Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio	1.959,70	1.527,08
Más cargos a resultados que no representan movimientos de fondos: patrimonio		
Depreciaciones	40.934,95	11.671,67
Ajuste años anteriores	-	26.417,29
	<u>42.894,65</u>	<u>39.616,04</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(162.947,26)	(96.092,74)
Otras cuentas por cobrar	(11.999,71)	6.681,56
Crédito Tributario Imp.Renta	(4.040,44)	(2.247,84)
Crédito Tributario Imp.Iva	2.718,45	5.465,19
Cuentas por pagar	(110,00)	(16.118,04)
Obligaciones al less	166,88	42,62
Provisiones por pagar	2.542,46	(168,10)
Otras cuentas por pagar	(10.857,98)	11.941,92
Participación Trabajadores	(345,50)	345,50
Impuesto a la renta por pagar	(430,72)	430,72
Préstamos a socios	128.412,63	59.224,20
Impuestos por pagar	3.102,90	(392,90)
	<u>(53.788,31)</u>	<u>(29.685,91)</u>
Fondos netos generados en las operaciones	(10.893,66)	9.730,13
Flujo de fondos aplicados a las actividades de inversión:		
Incremento de Propiedad, planta y equipo	(1.474,75)	(1.296,36)
	<u>(1.474,75)</u>	<u>(1.296,36)</u>
Flujo de fondos aplicados a las actividades de financiamiento:		
Obligaciones financieras	-	-
Incremento (Decremento), neto de fondos Efectivo a principio de año	(12.368,41)	8.433,77
	<u>17.955,04</u>	<u>9.521,27</u>
Efectivo al fin del año	<u>5.586,63</u>	<u>17.955,04</u>

ALMEIDA & ASOCIADOS CIA LTDA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía fue constituida el 18 de diciembre de 1987, e inscrita el 19 de enero de 1988 en el Registro Mercantil y mediante escritura del 22 de noviembre del 2012 se cambia el objeto social, su denominación y reforma a los estatutos sociales: su objeto social es Prestación de Servicios de asesoría y defensa legal integral a empresas públicas, privadas y particulares en general en todas las áreas jurídicas y administrativas existentes en el país, así como la prestación de servicios de asesoramiento comercial, empresarial, financiero, e investigaciones de mercadeo y comercialización interna y externa.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES**

**a. Preparación de los estados financieros**

1. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) y Aseguramiento "NIAAS".
2. En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes una situación real de la empresa, estos estados son: **El Estado de Situación Financiera** de la empresa al 31 de diciembre del 2015, **el Estado de Resultados de sus operaciones**, **el Estado de cambios en su Patrimonio Neto**, **el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros**; por el año terminado en la fecha señalada de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

**b. Ingresos y gastos**

Se reconocen sobre la base de lo devengado

**c. Propiedades, planta y equipos**

Debemos señalar que en los próximos periodos si hay ajustes por actualización a valores razonables o reevaluación de los activos fijos de la empresa su contrapartida se registrará en cuentas de Patrimonio.

Los activos de la empresa: Muebles y Enseres; vehículos se muestran al costo histórico o valor ajustado, menos la correspondiente depreciación acumulada.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados, se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y, el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos, se registra con cargo a los costos y gastos del ejercicio, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar los activos durante su vida útil estimada.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES**  
(continuación)

**d. Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores, de acuerdo con la legislación laboral vigente.

**e. Provisión para impuesto a la renta**

Para el ejercicio económico de 2015, el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables sujetas a distribución.

**f. Reserva de capital**

Esta cuenta incluida en el Patrimonio registra la contrapartida de los ajustes por corrección de brecha 1 entre inflación y devaluación de las cuentas de Activos, Pasivos no monetarios y del Patrimonio; que se imputaron inicialmente a la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio para su posterior transferencia, junto con el saldo de la cuenta reexpresión Monetaria, a la cuenta Reserva de Capital.

**NOTA 3 – BANCOS**

Al 31 de Diciembre del 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	<u>nota</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
<b>BANCOS</b>			
Bolivariano		5.586,63	17.955,04
Total		<u>5.586,63</u>	<u>17.955,04</u>

**NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	<u>nota</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
<b>Cuentas por cobrar</b>			
CLIENTES		296.922,26	135.419,93
(-) Provisión Incobrables		<u>(1.278,29)</u>	<u>(1.278,29)</u>
Total		<u>295.643,97</u>	<u>134.141,64</u>

## NOTA 5 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	<u>nota</u>	<u>31-dic-15</u>	<u>31-dic-14</u>
<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>			
Cuentas por cobrar varias		17.032,00	3.754,00
Total		<u>17.032,00</u>	<u>3.754,00</u>

## NOTA 6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre de 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	<u>nota</u>	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>	<u>Tasa anual de depreciación %</u>
Muebles y enseres		13.734,56	23.223,27	10%
Equipo de Computación		4.466,68	7.609,68	33%
Vehículos		265.305,73	342.806,80	20%
		<u>283.506,97</u>	<u>373.639,75</u>	
Menos Depreciación Acumulada		(204.265,19)	(254.037,77)	
Total activo fijo		<u>79.241,78</u>	<u>119.601,98</u>	

El movimiento de los años del rubro son los siguientes:

<u>Detalle</u>	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>
Saldos iniciales al 1 de enero	119.601,98	129.977,29
Disminuciones / Adiciones netas	9.412,38	1.296,36
Variación Depreciación Acumulada	<u>(49.772,58)</u>	<u>(11.671,67)</u>
Totales	<u>79.241,78</u>	<u>119.601,98</u>

## NOTA 7 -CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA e IVA

Al 31 de Diciembre de 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>
Crédito Trib.a favor Renta años anteriores	40.948,75	39.484,12
Crédito Trib.a favor Renta presente ejercicio	4.823,55	2.247,74
Crédito Trib.a favor I.V.A.	1.234,62	3.953,07
Total	<u>47.006,92</u>	<u>45.684,93</u>

#### NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	nota	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>
Cuentas por pagar proveedores		-	110,00
Total		-	110,00

#### NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR (Socios)

Al 31 de Diciembre de 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	nota	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>
Cuentas por pagar a Socios		342.914,17	214.668,20
Total		342.914,17	214.668,20

#### NOTA 10 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	nota	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>
Otras cuentas por pagar		1.083,94	11.941,92
Total		1.083,94	11.941,92

#### NOTA 11 – IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>
Retención en la Fuente renta por Pagar	714,23	11,33
Retención de IVA por Pagar	2.400,00	-
Impuesto a la Renta por Pagar	158,96	430,72
Total	3.273,19	442,05

## NOTA 12 – PROVISIONES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2015 comprende:

<u>Detalle</u>	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>
Aportes al IESS	1.137,67	1.075,34
Préstamos al IESS	726,48	630,26
Provisión fondos de reserva	49,98	41,65
Sub-total aportes al IESS	<u>1.914,13</u>	<u>1.747,25</u>
Provisiones:		
Provisión décimo tercero	721,69	414,86
Provisión décimo cuarto	1.386,84	708,35
Provisión Vacaciones	1.557,14	-
Total provisiones	<u>3.665,67</u>	<u>1.123,21</u>
15% participación trabajadores	<u>158,96</u>	<u>345,50</u>

## NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2015 es de USD. 10.000,00 (DIEZ MIL DOLARES), dividido en 10000 acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de un dólar cada una.

## NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de presentación de los BALANCES COMPARATIVOS y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran ser revelados.

Atentamente,

  
HECTOR CASTRO RAMIREZ  
CONTADOR