

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015

### **ALMEIDA & PEÑAHERRERA ABOGADOS ASOCIADOS CIA. LTDA.**

#### **1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO**

La Compañía Almeida & Peñaherrera Abogados Asociados Cia. Ltda., se constituyó el 06 de octubre de 2014, inscrita en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito del Cantón Quito, Provincia de Pichincha bajo el número 4169. De nacionalidad ecuatoriana, es una compañía de Responsabilidad Limitada, su Plazo Social hasta el 06 de octubre de 2064. Su número de Registro Único de Contribuyentes otorgado por el Servicio de Rentas Internas es el 1792540216001, nombre comercial ALPE-LAW, su expediente en la Superintendencia de Compañías es el 182391. Su objeto social consiste en la prestación de servicios jurídicos, lo cual implica las actividades de representación jurídica y asesoramiento en materia jurídica - legal al público en general. Su domicilio actual está ubicado en Quito, Avenida 12 de Octubre N26-97 y Abraham Lincoln, edificio Torre 1492, quinto piso oficina 504.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de Almeida & Peñaherrera Abogados Asociados Cia. Ltda. son las que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera N.I.I.F., que para su caso aplica NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES.

##### **a) Base Para Presentación**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, fueron basados en NIIF PYMES y acogiendo las disposiciones de los Organismos de Control: Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

##### **b) Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Se considera el saldo bancario en libros conciliado con la cuenta bancaria, la empresa maneja una única cuenta corriente, todos los pagos se efectúan por cheques emitidos que son la constancia del egreso; los depósitos y transferencias se reciben en dicha cuenta bancaria. No se manejan cuentas tales como caja chica, fondos rotativos o similares. El saldo conciliado del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre 2015 es de \$4.630,84

##### **c) Cuentas y Documentos por Cobrar**

Constituida exclusivamente por cuentas por cobrar a clientes por la prestación de servicios, al cierre del ejercicio económico 2015 su saldo es de \$2.082,00 que representa el 5,47% del total de Ingresos operativos, sin saldos de cobro dudoso. No hay provisión por cuentas incobrables.

##### **d) Otras cuentas por cobrar**

Son los saldos de las cuentas por cobrar a socios y se refiere al capital de compañía; al 31 de diciembre 2015 \$400,00.

##### **e) Impuestos Pagados por Adelantado**

\$ 1.406,40 créditos tributarios tanto de impuestos retenidos por los clientes de impuesto a la renta en el año corriente 2015 (\$1.346,40) como IVA pagado (\$60,00).

##### **f) Cuentas y Documentos por Pagar**

Saldos de las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y adicionalmente una cuenta de anticipo de pago de clientes por \$100,00. El total de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre 2015 es de \$1.570,18

#### **g) Obligaciones por Pagar**

\$3.332,50 constituido por obligaciones con administración tributaria, seguridad social, sueldos y beneficios sociales, participación de trabajadores y provisiones laborales

#### **h) Patrimonio**

Constituido por el Capital Social, la reserva legal nombrada en la constitución de la compañía como "fondo de reserva" y resultados. Al cierre del ejercicio económico 2015 el patrimonio de la compañía es de \$3.616,56.

#### **i) Ingresos**

La totalidad de los ingresos anuales en 2015 suman \$40.501,04 y se componen de los ingresos operativos por venta de servicios, honorarios cobrados por \$38.070,00 más aportes a gastos de la compañía por uso del espacio físico de un asociado por \$2.430,44; adicionalmente se presenta un ajuste contable por error en registro bancario por \$0,60

#### **j) Gastos**

La totalidad de gastos anuales 2015 suman \$35.448,20 y se componen de Gastos Generales tales como software, servicio de internet y anexos, actualizaciones legales, condominio y servicios a clientes, cargos bancarios distintos al de la cuenta bancaria de la compañía, impuestos y tasas municipales, mantenimiento físico de la oficina y de equipo de computación, útiles y suministros de oficina mismos que siendo inferiores a \$300,00 se los considera dentro del gasto. Gastos por Reembolso, discriminados conforme la normativa informativa del Servicio de Rentas Internas. Otros Gastos, gastos No Deducibles en los que se encuentran otros cargos bancarios sin respaldo tributario válido, retenciones asumidas y multas e intereses pagados. Gastos Bancarios propios de la cuenta de la compañía. Gastos Laborales, gastos del personal en sueldos, salarios y beneficios sociales. Honorarios Pagados por servicios recibidos. Servicios Básicos, telefonía fija y energía eléctrica.

#### **k) Participación Trabajadores**

Conforme a las disposiciones laborales legales vigentes, la Compañía debe pagar a sus trabajadores la participación del 15,00% sobre el resultado del ejercicio, antes de impuestos; al cierre del ejercicio fiscal 2015 dicho resultado es de \$5.052,84 y la participación por utilidades a trabajadores \$757,92

#### **l) Impuesto a la Renta**

Siguiendo la norma legal vigente, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, la utilidad del ejercicio de la Compañía está gravada para el año 2015 con una tarifa del 22,00% y adicionalmente el cálculo del impuesto definitivo considerando el anticipo registrado en el ejercicio inmediato anterior de acuerdo a los siguientes porcentajes:

- 0,20% del patrimonio total
- 0,20% del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta
- 0,40% del activo total, menos cuentas por cobrar
- 0,40% del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta

A la suma de estos porcentajes se resta las retenciones en la fuente del impuesto a la renta del presente ejercicio económico y su resultado de paga en dos cuotas en los meses de julio y septiembre; el año fiscal 2015 refleja un anticipo para el próximo año de \$260,55; este anticipo determinado menos las retenciones recibidas dan un resultado negativo por lo que no hay pagos parciales pero si un impuesto a liquidarse en la declaración del próximo año de \$260,55

#### **m) Reserva Legal**

Nombrada en la constitución de la compañía como "fondo de reserva", se constituyó al final del ejercicio económico 2015 que fue el primer año efectivo de actividad considerando el 5% del resultado luego de participación a trabajadores e impuestos, este valor es de \$160,83

#### n) Situación Tributaria

El Servicio de Rentas Internas, en su calidad de Autoridad Fiscal mantiene el derecho de revisar los Estados Financieros.

### 3. RESULTADO INTEGRAL

El resultado integral y los cálculos del Impuesto a la Renta para el ejercicio 2015 son:

*Expresado en US dólares*

Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	\$5.052,84	\$5.052,84
(-) 15,00% Participación trabajadores	\$(757,92)	\$(757,92)
(+) Gastos no deducibles	\$606,71	
(=) Utilidad gravable	\$4.901,63	
<b>(+) 22,00% Impuesto ejercicio económico</b>	<b>\$1.078,36</b>	
(=) (-) Total Impuesto Causado		\$(1.078,36)
(=)		\$3.216,56
(-) 5% Reserva Legal		\$(160,83)
<b>(=) RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>\$3.055,73</b>

### 4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al inicio del ejercicio económico 2015, el patrimonio fue de (+) \$400,00; resultado integral del período (+) \$3.055,73; reserva legal (+) \$160,83; el patrimonio total al final del ejercicio económico 2015 es (=) \$3.616,56

### 5. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, el Capital Social de la Compañía es de \$ 400,00; constituido por 400 participaciones de \$ 1,00 cada una.

### 6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de la elaboración del los Estados Financieros y sus notas respectivas, no se han producido eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre esta información.

  
Revelo Torres Pablo X.  
Contador