

NOTAS FINANCIERAS DEL PERIODO 2013

Nota 01. Antecedentes

Ponce Aray & Compañía Cía. Ltda. dedicada a la prestación de servicios de asesoría legal, inicia sus actividades el 24 de junio del 2010 y se encuentra domiciliada en el cantón Quito en la provincia de Pichincha.

Nota 02. Bases de Preparación

Los Estados Financieros están expresados en dólares americanos, moneda oficial del Ecuador, y han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y presentan razonablemente la posición financiera de Ponce Aray & Compañía Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2013.

Nota 03. Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro comprende el efectivo disponible de la Compañía, así como los valores de saldos en el Banco, la Compañía maneja el Banco Pichincha, cuenta que es utilizada para el pago de proveedores, impuestos y demás desembolsos para el normal funcionamiento de la empresa.

b) Impuestos

• Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a la renta aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes que ciertas partidas podrían afectar o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo, en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

 1

- **Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

c) Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, resultado del ejercicio y de ejercicios anteriores.

d) Reconocimiento de Ingresos

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos; entendiéndose como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

El ingreso de la Compañía se mide según los servicios prestados en base al precio de venta definido para dichas actividades.

e) Normas Internacionales de Información Financiera

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera la compañía se ha acogido a aquella norma enfocada a las Pequeñas y Medianas Industrias, para lo cual se basa en la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 que califica a las siguientes empresas como PYMES:



"Artículo Primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. *Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;*
2. *Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;*
3. *Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.*

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición"

Nota 04. Efectivo y sus Equivalentes

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en la cuenta "Caja Chica y Bancos" se registra al valor nominal de cada transacción:

Detalle	2013
Caja General	
Caja chica	100,00
Bancos	
Banco Pichincha	1.157,10
Total	1.257,10

Nota 05. Clientes Varios

La cuenta clientes ha tenido la siguiente variación con respecto al 2012:

SALDO FINAL 2012	SALDO FINAL 2013
4.065,73	3.677,26

De esta forma tenemos que el saldo de la cuenta está distribuido de la siguiente manera:

CLIENTE	VALOR PENDIENTE
Ecuatoriana de Productos Químicos C.A.	2695.51
Hernan Ponce	381.75
Laboratorios Saval	600.00
TOTAL	3.677,26

05

Nota 06. Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de esta cuenta está conformado por el saldo inicial del 2012 que es de \$2,479.23, más un nuevo préstamo de \$5,000 que la Sra. Flor Maria Cordovez hace a favor de Ponce Aray al cual se hace un abono de \$5,431.48 en el transcurso del 2013.

SALDO FINAL 2012	SALDO FINAL 2013
2.479,23	2.047,75

NOTA 07. Crédito Tributario IVA

El saldo final de esta cuenta representa los movimientos generados en el IVA compras durante el año 2013 y sus respectivas liquidaciones en las declaraciones mensuales.

NOTA 08. Crédito Tributario I.R Año Corriente

El saldo final de \$5,993.97 representa el valor de las retenciones del impuesto a la renta que los clientes han realizado a Ponce Aray durante el año 2013, tomando en cuenta que existía un saldo inicial de \$8,451.80 el cual fue liquidado en el mes de enero del 2013.

NOTA 09. Impuesto Retenido IVA

El saldo final de \$12,189.71 es el resultado del saldo inicial del 2012 de \$13,854.45 mas las retenciones de IVA que los clientes han efectuado a Ponce Aray y menos todas aquellas compensaciones generadas en las declaraciones mensuales del año 2013.



NOTA 10. Activos Fijos

Ponce Aray al 2013 presenta el siguiente cuadro de activos fijos:

DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	VALOR EN LIBROS	DEP. ACUM. AL 31/12/2012	DEP. ACUM. AL 31/12/2013	SALDO EN LIBROS AL 31/12/13
VEHÍCULOS					
CASABACA/FAC 4200 TOYOTA BLANCO	jul-10	64.525,15	31.129,16	18.404,41	45.124,74
SEDAN MERCEDES	jul-12	65.000,00	5.500,00	44.383,16	21.516,84
TOTAL		130.529,15	36.689,16	62.793,57	67.735,58
MUEBLES Y ENSERES					
SILLÓN - LOVORO FLEX	abr-11	524,16	87,36	139,78	384,38
MOVILIARIO DE OFICINA	oct-13	2.208,75	0,00	36,80	2.171,95
TOTAL		2.732,91	87,36	176,58	2.556,33
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					
PORTATIL MACBOOK	dic-10	1.409,00	969,04	1.454,01	14,99
AUDIOPUNTO VMODA CROSSFADE	feb-11	239,59	145,19	224,39	15,60
IMPRESORA HP LASER	feb-11	133,00	80,47	124,36	8,65
DISCO DURO INTERNO 320 GB	feb-11	168,00	131,64	157,08	10,92
PORTATIL 13,1,7 GHZ/DUO I3//	ene-12	1.983,64	634,60	1.309,20	674,44
LECTOR APPLE MACBOOK AIR	ene-12	112,89	37,25	74,51	38,38
IPAD 16GB WIFI + 3G BLACK	ene-12	770,87	254,37	508,74	262,08
PORTATIL DUAL INTEL CORE	jul-13	1.659,29	0,00	273,72	1.485,57
TOTAL		6.537,23	2.243,16	4.126,31	2.410,92
TOTAL ACTIVOS FIJOS		139.799,29	39.019,98	67.097,06	72.702,23

NOTA 11. Muebles y Enseres

El 29 de octubre del 2013 se adquirió mobiliario de oficina a almacenes ATU por un valor de \$2,208.75.

NOTA 12. Equipos de Computación

El 09 de julio del 2013 se adquirió un computador portátil Dual Intel Core a Intel Q S.A. por un valor de \$1,659.29.

NOTA 13. Terreno

El 13 de marzo del 2012 se adquirió un terreno por el valor de \$217,000, del cual el 28% del mismo pertenece a Ponce Aray valor que representa \$60,760.

NOTA 14. Proveedores Nacionales

La cuenta de proveedores nacionales ha tenido una disminución con respecto al saldo final del 2012, lo cual se refleja a continuación:

SALDO FINAL 2012	SALDO FINAL 2013
77.003,21	20.763.03

Es así que se tiene un saldo final de \$20,763.03, detalle que se muestra a continuación:

PROVEEDOR	SALDO
Aerolane Lineas Aéreas Nacionales	370,84
Ana Catalina Caffarena Greig	1.350,00
Atu Artículos De Acero S.A.	1003,28
Corporación Carrera S.A	20,00
Hernan Enrique Ponce	1.691,45
Mendoza Rodriguez Carlos Gustavo	30,00
Polimundo S.A.	77,76
Russell Bedford Ecuador S.A.	396,00
Seguros Equinoccial S.A.	204,23
Sociedad Civil Peñaherrera Ponce & Salv...	15.710,11
Tevecable S.A	-90,64
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	20.763,03

NOTA 15. Obligaciones Fiscales

El saldo final de 16,298.97 de la cuenta obligaciones fiscales está compuesto por \$861.50 de retenciones por pagar del mes de diciembre 2013 y por el impuesto a la renta por pagar de 15437.47, valores que serán cancelados en el año 2014.

NOTA 16. Obligaciones con el IESS

El saldo final de \$1225.50 corresponde a la nomina del mes de diciembre del 2013, teniendo el 9.35% de aporte personal un valor de 532.95 y el 12.15% de aporte patronal con un valor del \$692.55.

NOTA 17. Obligaciones Laborales

El saldo final de \$16,177.11 está conformado por aquellos valores a favor de los empleados de Ponce Aray correspondientes al 2013, detalle que se muestra a continuación:

DETALLE	VALOR	OBSERVACIÓN
Sueldos Por Pagar	3.662,04	Valor Pendiente De Pago A Los Empleados
Décimo Tercer Sueldo	474,95	Proporcional Del Periodo 2013
Décimo Cuarto Sueldo	530,00	Proporcional Del Periodo 2013
15% Participación Trabajadores	10.172,57	Participación Generada En El Periodo 2013
Vacaciones Por Pagar	1.337,55	Valor Estimado Como Provisión
TOTAL	16.177,11	

NOTA 18. Ingresos

Los ingresos generados en el periodo 2013 constituyen un valor de \$313,999.29, valor que fue generado por los servicios profesionales que brinda la empresa a sus clientes y que se dividen de la siguiente manera:

DETALLE	2012	2013
VENTAS 12%	284.243,56	298.705,09
VENTAS 0%	7.482,24	15.290,00
OTRAS RENTAS	15,17	4,20
TOTAL	291.740,97	313.999,29

Basados en el cuadro presentado anteriormente podemos observar que las ventas han sufrido un incremento el mismo que representa un 7.63% más que el ingreso total obtenido en el 2012.

NOTA 19. Egresos

Los egresos están representados por todos aquellos desembolsos de dinero que se realizaron durante el año 2013 para garantizar el normal funcionamiento de la empresa valor que asciende a un total de \$271,792.23, entre los cuales los más representativos corresponden a los sueldos, servicios de personas naturales y honorarios a sociedades por un valor del \$48,100, \$32,689.44 y \$56,957.14 respectivamente.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de las variaciones que han sufrido los diferentes gastos con respecto al año 2012.

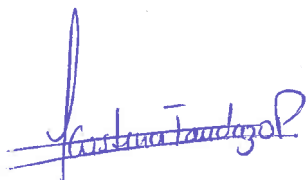
DETALLE	2012	2013
Gastos Administrativos	61.377,06	113.871,00
Gastos De Gestión	2.647,37	3.545,73
Gastos De Viaje	14.080,92	9.372,49
Gastos Bancarios	107,30	377,20
Otros Gastos	295,59	308,36
Servicios Personas Naturales	64.381,01	32.689,44
Honorarios A Sociedades	48.640,51	56.957,14
Sueldos Y Salarios	32.073,33	48.100,00
Beneficios Sociales	3.413,39	6.570,87
TOTAL	227.016,48	271.792,23

NOTA 20. Utilidad del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2013, la empresa PONCE ARAY después de haber descontado la participación de trabajadores y el impuesto a la renta del periodo se obtuvo una utilidad neta de \$42,207.06 la cual ha tenido un ligero incremento con respecto a la obtenida en el 2012.

2012	2013
42.076,80	42.207,05

Atentamente,



Cristina E. Tandazo P.
Ci. 0602548489
Contadora
Ponce Aray & Compañía Cía. Ltda.