

NOTAS FINANCIERAS DEL PERIODO 2014

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 2014.

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.

• 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 resultado 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.ICL.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	Diciembre 31	
	2014	2013
	(en USD \$)	
Efectivo	100,00	100,00
Equivalentes de efectivo		
Instituciones financieras locales Banco del Pichincha	666,41	1.157,10
Total	766,41	1.257,10

Nota 05. Clientes Varios

La cuenta clientes ha tenido la siguiente variación con respecto al 2013:

SALDO FINAL 2013	SALDO FINAL 2014
3.677,26	179,20

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

CLIENTE	FECHA	VALOR
Baca Mancheno Pablo Fact. 544	08/04/2015	179.20
TOTAL		179.20

Nota 06. Cuentas por Cobrar Empleados

El saldo de esta cuenta está conformado por el saldo inicial de los valores de las retenciones bajo relación de dependencia que fueron descontados en el pago de los sueldos del año 2014. Su saldo final representa las retenciones generadas para el periodo 2014 las mismas que al igual que el año anterior serán descontadas de los sueldos en el 2015 con la finalidad de regularizar dicha cuenta, de esta manera se presenta el siguiente detalle:

MOVIMIENTO	2013	2014
Saldo	417.88	751.46
Valor Pagado	417.88	0.00
SALDO FINAL	0.00	751.46

NOTA 07. Crédito Tributario IVA

El saldo final de esta cuenta representa la diferencia entre su saldo inicial menos todos los movimientos generados en el IVA compras durante el año 2014 y sus respectivas liquidaciones en las declaraciones mensuales.

SALDO FINAL 2013	SALDO FINAL 2014
1878.25	405.68

NOTA 08. Crédito Tributario I.R Año Corriente

El saldo final de \$3616.49 representa el valor de las retenciones del impuesto a la renta que los clientes han realizado a Ponce Aray durante el año 2014, tomando en cuenta que existía un saldo inicial de \$5,993.97 el cual fue liquidado en el mes de abril del 2014, teniendo el siguiente comparativo de los saldos finales.

SALDO FINAL 2013	SALDO FINAL 2014
5,993.97	3616.49

NOTA 09. Impuesto Retenido IVA

El saldo final de \$13,155.16 es el resultado del saldo inicial del 2013 de \$12,189.71 mas las retenciones de IVA que los clientes han efectuado a Ponce Aray y menos todas aquellas compensaciones generadas en las declaraciones mensuales del periodo.

SALDO FINAL 2013	SALDO FINAL 2014
12,189.71	13,155.16

NOTA 10. Activos Fijos

Ponce Aray al 2014 presenta el siguiente cuadro de activos fijos en el cual se puede visualizar que se realizó la compra de un nuevo vehículo así como la venta del sedan mercedes, venta de la cual se obtuvo una utilidad. Además cabe mencionar que no se ha adquirido ningún otro activo fijo durante el 2014 por lo que se refleja la siguiente variación en los saldos finales con respecto al 2013.

SALDO FINAL 2013	SALDO FINAL 2014
133,462.23	177,947.33

A continuación se presenta el siguiente detalle de los activos fijos al 31 de diciembre 2014:

	SALDO INICIAL AL 01-01-2014	ADQUISICIONES	VENTAS	SALDO FINAL AL 31- 12-2014
Vehículo	130 529,15	80 357,14	(66 000,00)	144 886,29
Muebles y Enseres	2 732,91	-	-	2 732,91
Equipos de Computación	6 537,23	-	-	6 537,23
Terreno	60 760,00	-	-	60 760,00
				214 916,43
DEP. ACUM				
Dep- Acum Vehículo	62 793,57	26 225,47	(57 896,67)	31 122,37
Dep- Acum Muebles y Enseres	176,58	-	-	449,82
Dep- Acum Equipos de Computación	4126,91	-	-	5396,86
				36 969,05
TOTAL ACTIVOS FIJOS				<u>177 947,38</u>

NOTA 11. Proveedores Nacionales

La cuenta de proveedores nacionales ha tenido un aumento con respecto al saldo final del 2013, lo cual se refleja a continuación:

SALDO FINAL 2013	SALDO FINAL 2014
20,763.03	54,906.39

A continuación se muestra el detalle de la composición del saldo final:

PROVEEDOR	SALDO
AerolaneLineas Aéreas Nacionales	323.46
Ana Catalina CaffarenaGreig	1,350.00
AtuArticulos De Acero S.A.	1,003.28
Autolider Ecuador S.A.	27,196.43
Megadatos S.A.	101.36
Peñaherrera Peñaherrera Ricardo	300.00
Russell Bedford Ecuador S.A.	1,320.00
Sociedad Civil Peñaherrera Ponce & Salv...	23,311.86
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	54,906.39

NOTA 12. Obligaciones Fiscales

El saldo final de 9,984.70 de la cuenta obligaciones fiscales presentó una disminución con respecto al saldo final del 2013 en vista de que el impuesto a la renta por pagar fue mucho mayor que el impuesto correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

SALDO FINAL 2013	SALDO FINAL 2014
16,298.97	9,984.70

El saldo final al 2014 está compuesto por todos aquellos rubros que deben ser cancelados en el periodo 2015, para lo cual se muestra el siguiente detalle:

DETALLE	VALOR
Retención Fuente Por Pagar	856.26
Retención IVA Por Pagar	15.39
Impuesto A La Renta Por Pagar	8363.66
Retenciones Bajo Relación De Dependencia	749.39
TOTAL	9,984.70

NOTA 13. Obligaciones con el IESS

El saldo de esta cuenta presentó un incremento en su saldo final con respecto al año 2013 ya que se encuentran pendientes de pago las planillas generadas durante los meses de octubre, noviembre y diciembre, valores que serán cancelados durante el mes de enero 2015.

SALDO FINAL 2013	SALDO FINAL 2014
1,225.50	3,693.60

NOTA 14. Obligaciones Laborales

El saldo final de \$11,112.13 está conformado por aquellos valores a favor de los empleados de Ponce Aray correspondientes al 2014, detalle que se muestra a continuación:

DETALLE	VALOR	OBSERVACIÓN
Sueldos Por Pagar	1,595.88	Valor Pendiente De Pago A Los Empleados
Décimo Tercer Sueldo	474.86	Proporcional Del Periodo 2014
Décimo Cuarto Sueldo	566.62	Proporcional Del Periodo 2014
15% Participación Trabajadores	4,287.20	Participación Generada En El Periodo 2014
Vacaciones Por Pagar	4,187.57	Valor Estimado Como Provisión
TOTAL	11,112.13	

NOTA 15. Ingresos

Los ingresos generados en el periodo 2014 tuvieron una disminución del 33.12% comparado con el año 2013, sin embargo los resultados fueron positivos para la compañía, el valor total de ingresos está compuesto por los servicios profesionales que brinda la empresa a sus clientes y la utilidad que se obtuvo en la venta de uno de los activos fijos de la compañía.

Teniendo el siguiente cuadro comparativo:

DETALLE	2013	2014
VENTAS 12%	298.705,09	174,923.26
VENTAS 0%	15.290,00	13,663.83
OTRAS RENTAS	4,20	33.37
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0.00	47253.81
TOTAL	313.999,29	235,874.27

NOTA 16. Egresos

Los egresos están representados por todos aquellos desembolsos de dinero que se realizaron durante el año 2014 para garantizar el normal funcionamiento de la empresa valor que asciende a un total de \$219,943.82, entre los cuales los más representativos corresponden a los sueldos, honorarios a sociedades y el gasto depreciación vehículos por un valor del \$68,399.55, \$23,987.72 y \$26,225.52 respectivamente.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de las variaciones que han sufrido los diferentes gastos durante el periodo 2014 con respecto al 2013.

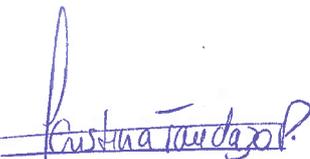
DETALLE	2013	2014
GASTOS ADMINISTRATIVOS	113 871,00	107 365,05
GASTOS DE GESTION	3 545,73	788,91
GASTOS DE VIAJE	9 372,49	0,00
GASTOS BANCARIOS	377,20	209,37
RETENCIONES ASUMIDAS	308,36	278,12
SERVICIOS PERSONAS NATURALES	32 689,44	8 968,55
HONORARIOS A SOCIEDADES	56 957,14	23 987,72
SUELDOS Y SALARIOS	48 100,00	68 399,55
BENEFICIOS SOCIALES	6 570,87	9 946,55
TOTAL	271 792,23	219 943,82

NOTA 17. Utilidad del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía PONCE ARAY después de haber descontado \$4287.20 y \$8363.66 correspondientes a la participación de trabajadores y el impuesto a la renta del periodo se obtuvo una utilidad neta de \$15,930.45 la cual ha tenido una disminución significativa con respecto a la obtenida en el 2013.

2013	2014
42.207,05	15,930.45

Atentamente,



Cristina E. Tandazo P.

Ci. 0602548489

Contadora

Ponce Aray & Compañía Cía. Ltda.