

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

"PATRICIO PEÑA R. Y ASOCIADOS CÍA. LTDA." elaboró las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016.

1. Información general

"Patricio Peña R. y Asociados Cía. Ltda." es una sociedad de Responsabilidad Limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social esta ubicada en la Ciudad de Quito, en las oficinas ubicadas en Av. República de El Salvador N36-230 y Naciones Unidas. Edificio CHL, piso 2.

Su actividad económica principal es originada por Asesoramiento Legal.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

3. Políticas contables

Base de consolidación

- **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconocerá cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa.

El ingreso de actividades ordinarias se mide 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 País.

- **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

- **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (canceladas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

• *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 %
Equipos de Computación	33 %

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

• *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

- ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan en 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, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo 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. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

- ***Cuentas comerciales por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

- ***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo con el que cuenta Patricio Peña R. y Asociados Cía. Ltda., asciende a USD 55.742,36.

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El importe de cuentas comerciales por cobrar al 31 de diciembre de 2016 asciende a USD \$ 57.061,57; representan derechos legítimamente adquiridos por la entidad por los servicios prestados a cada cliente.

3. Obligaciones corrientes por pagar

El importe de obligaciones por pagar al 31 de diciembre de 2016 incluye USD \$117.335,72, (de los cuales USD \$87.535,69 se adeuda a los socios de la compañía), representan las deudas y obligaciones que posee la entidad y ha originado para el normal desarrollo de sus actividades económicas.

4. Capital en participaciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 son de USD \$10.000,00 comprenden 10.000 participaciones con un valor nominal de USD \$1,00 cada una, completamente desembolsado.

5. Ingreso de actividades ordinarias

Los Ingresos están confirmados por el asesoramiento legal que otorga la compañía, los cuales generan ingreso por servicio de USD \$ 66.675,15.

Utilidad del ejercicio

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la utilidad antes de impuestos:

Ingresos	USD \$66.675,15
Gastos	USD \$51.859,54
Utilidad	USD \$14.815,61

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 1 de Enero y la fecha de elaboración de estas notas 17 de abril del 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en su nota correspondiente.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios y autorizados para su publicación el 13 de Abril de 2017.



Representante Legal
Dr. Patricia Peña R.
CE: 1704477494



Contador General
Alberto Antaguaya