

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe del auditor independiente	1-3
Estado de situación financiera	4-5
Estado de resultados integral	6
Estado de cambios en el Patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8-9
Notas a los estados financieros	10-23

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF Pymes	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
US\$	U.S. dólares
IVA	Impuesto al valor agregado

CPA. Édgar Nicolás García Sánchez
Auditor Externo Independiente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
MORÁN NUQUES & CIA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
Guayaquil, Ecuador

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **MORÁN NUQUES & CIA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **MORÁN NUQUES & CIA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros correspondiente al ejercicio económico al 31 de diciembre de 2016 no fueron auditados por cuanto no cumplían la base para el examen de una opinión de auditoría externa.

Bases de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de **MORÁN NUQUES & CIA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.** De acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para

Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo. La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

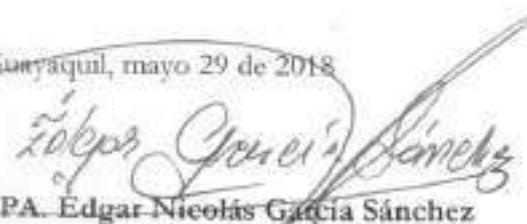
Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- i. Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- ii. Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- iii. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- iv. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- v. Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

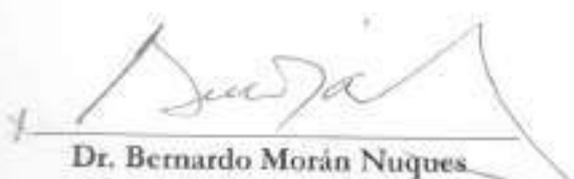
Guayaquil, mayo 29 de 2018



CPA. Edgar Nicolás García Sánchez
Auditor Externo
Reg. No. SC-RNAE-776

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

<u>ACTIVOS</u>	Notas	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	3	4.697	67.326
Cuentas por Cobrar	4	170.256	221.631
Créditos Tributarios	11	9.539	27.640
Otros Activos Corrientes	5	182.139	225.255
<u>Total activos corrientes</u>		<u>366.631</u>	<u>541.852</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
<u>Propiedad y Equipo</u>			
Costo Histórico	6	121.713	177.954
Depreciación Acumulada	6	(92.855)	(106.976)
<u>Total activos no corrientes</u>		<u>34.858</u>	<u>70.978</u>
<u>TOTAL ACTIVOS</u>		<u>395.489</u>	<u>612.830</u>

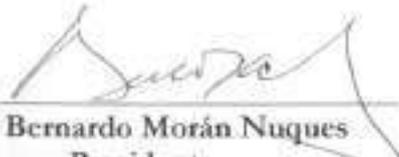

Dr. Bernardo Morán Nuques
Presidente


CPA. Diana Holguín Merchán
Contadora General

Ver notas de los estados financieros

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

<u>PASIVOS</u>	Notas	31/12/17	31/12/16
		(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar - Locales	7	39.380	12.351
Cuentas por Pagar - Relacionadas	8	85.517	329.369
Obligaciones Bancarias	9	15.947	6.179
Pasivos acumulados por Pagar e IESS	10	28.129	18.846
Impuestos	11	4.292	56.806
Otros pasivos corrientes	12	59.708	33.614
Total Pasivos Corrientes		232.973	457.165
Pasivos No Corrientes	13	38.270	31.634
Total Pasivos		271.243	488.799
PATRIMONIO:			
Capital Social	14.1	400	400
Reservas	14.2	2.335	2.335
Resultados de Años Anteriores	14.3	108.404	107.399
Resultados por adopción de las NIIF	14.4	12.892	12.892
Resultados del Ejercicio	14.3	215	1.005
Total Patrimonio		124.246	124.031
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		395.489	612.830

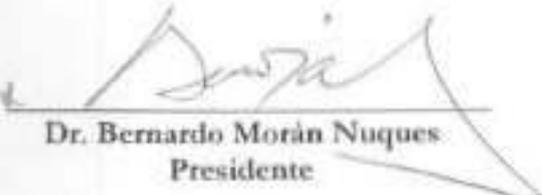

 Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente


 CPA. Diana Holguín Merchán
 Contadora General

Ver notas de los estados financieros

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	Notas	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS			
Ingresos Operacionales			
Servicios Legales		257.421	445.215
Total Ingresos Operacionales		<u>257.421</u>	<u>445.215</u>
Otros Ingresos		<u>1.399</u>	<u>772</u>
TOTAL INGRESOS		<u>258.820</u>	<u>445.987</u>
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos Generales			
Gastos de Venta		7.678	149.156
Gastos por Depreciación		246.375	288.289
Gastos Financieros		<u>233</u>	<u>102</u>
Total Gastos Generales		<u>254.286</u>	<u>437.547</u>
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA			
		4.534	8.440
15% Participación Utilidad Trabajadores		(680)	(1.266)
25% Impuesto a la Renta de la Cía.		<u>(3.638)</u>	<u>(6.169)</u>
Resultado integral del año, neto de impuestos		<u>215</u>	<u>1.005</u>


 Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente


 CPA, Diana Holguín Merchán
 Contadora General

Ver notas de los estados financieros

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA, LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados del Ejercicio Anterior	Resultados por adopción de las NIIF	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	400	2.335	107.399	12.892	0	123.026
Transferencia a Resultados Acumulados						
Resultados netos del Año 2016					1.005	1.005
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	400	2.335	107.399	12.892	1.005	124.031
Transferencia a Resultados Acumulados			1.005		(1.005)	-
Resultados netos del Año 2017					215	215
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	400	2.335	108.404	12.892	215	124.246


Dr. Bernardo Morán Nuques
 Presidente


CPA. Diana Holguin Merchán
 Contadora General

Ver notas de los estados financieros.

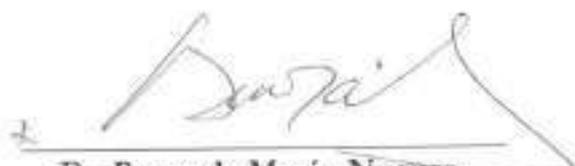
MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo

Año Terminado el 31 de diciembre de 2017

(Cifras expresadas en US\$. Dólares de E.U.A.)

Actividades de Operación	
Efectivo recibido de clientes	310.195
Sueldos y Beneficios pagados a empleados	(197.041)
Efectivo Pagado a Proveedores	(175.783)
Efectivo neto proveniente (usado en) de actividades de Operación	(62.629)
Actividades de Financiamiento	
Financiamiento Neto Tarjeta de Crédito	0
Anticipos Netos Recibidos de Clientes	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0
Variación neta del Efectivo	(62.629)
Efectivo al inicio del año 31/12/2016	67.326
Efectivo al final del año 31/12/2017	4.697


Dr. Bernardo Morán Nuques
Presidente


CPA. Diana Holguín Merchán
Contador General

Ver notas de los estados financieros

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.

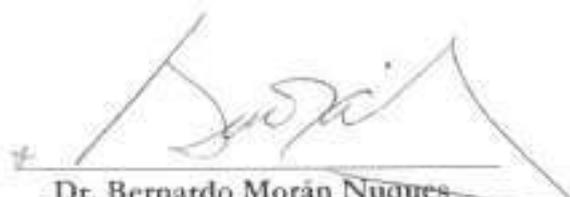
Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto

Año Terminado el 31 de diciembre de 2017

(Cifras expresadas en US\$. Dólares de E.U.A.)

FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado integral del Ejercicio 2017	215
Ajuste para conciliar el resultado del ejercicio con el efectivo neto de actividades de Operación	
Depreciación acumulada	(14.121)
Reserva por Jubilación y Desahucio	6.636
Subtotal	7.270
Variaciones en activos y pasivos operacionales	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar comerciales	51.735
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	43.116
(Incremento) disminución en créditos tributarios	18.101
(Incremento) disminución en otros activos	56.241
Incremento (disminución) en cuentas por pagar locales	27.029
Incremento (disminución) en Obligaciones bancarias	9768
Incremento (disminución) en cuentas por pagar Relacionadas	(243.852)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar Impuestos fiscales	(52.514)
Incremento (disminución) en Otros pasivos	26.094
Incremento (disminución) en cuentas por pagar empleados y provisiones patronales	9.283
Efectivo Neto provisto por actividades de Operación	(62.269)


Dr. Bernardo Morán Nuques
Presidente


CPA. Diana Holguín Merchán
Contador General

Ver notas de los estados financieros

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA. ("La Compañía"), es una compañía de responsabilidad limitada legalmente constituida en la República del Ecuador, mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 17 de marzo de 2004. La actividad principal de la compañía, entre otras, es prestar servicios de asesoría jurídica – legal a personas naturales y jurídicas, sean estas nacionales o extranjeras, en todas las ramas del derecho positivo ecuatoriano y sin limitaciones de ninguna naturaleza, salvo las que imponga la ley, los usos y costumbres de la moral pública.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U. S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Bases de preparación** - Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente que ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario. A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.4 Propiedad y Equipo

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento - Se miden inicialmente por su costo de adquisición más las inversiones que fueron necesarias para la utilización del activo.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los activos son medidos al costo histórico más el valor de las mejoras, en el caso de existir.

Los gastos de mantenimiento y otros relacionados se registran en los resultados del ejercicio donde se generan.

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles - La depreciación es efectuada bajo el método de línea recta, siendo los porcentajes utilizados los siguientes:

Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%

2.4.4 Retiro o venta de activos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos se calcula mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo menos la depreciación acumulada del mismo y reconocida en resultados.

2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles - Al final de cada período, o en la fecha que se considere necesario, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles, a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (si hubiere alguna).

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el referido activo.

Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

- 2.6 **Impuesto a la renta corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.
- 2.7 **Tratamiento contable del IVA** - En las compras de bienes y servicios que no están directamente relacionadas con la generación del ingreso por servicios de asesoría jurídica, el IVA pagado se registra como gasto. Solo en aquellos casos del IVA pagado generado en servicios directamente relacionados con la prestación del servicio de asesoría jurídica se registra como crédito tributario, y se compensa con el IVA cobrado en la facturación de la venta de tales servicios.
- 2.8 **Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

Son reconocidos cuando se realiza la prestación de los servicios o la venta de los productos, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

- 2.9 **Gastos** - Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen, bajo el método de contabilización del devengado.

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- 2.10 Instrumentos financieros** - Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.
- 2.11 Activos financieros** - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: efectivo y bancos, inversiones mantenidas hasta su vencimiento y cuentas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción.
- 2.11.1 Efectivo y bancos** - Incluye efectivo y depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.
- 2.11.2 Cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que clasifican como activos no corrientes. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días.
- 2.11.3 Método de la tasa de interés efectiva** - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.11.4. *Deterioro de valor de activos financieros* - Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el período de días de vencimiento promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar, para lo cual, la Gerencia Financiera evalúa las condiciones financieras reales de cada cliente.

2.11.5 *Baja de un activo financiero* - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.12. *Pasivos financieros* - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

2.12.1 Cuentas por pagar - Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La determinación de la tasa de interés efectiva y el reconocimiento del gasto de interés se realizará para aquellas cuentas por pagar que excedan los términos normales de negociación, siempre que su efecto sea material.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

2.12.2 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

2.13 Pasivos no corrientes.- Para el registro y ajuste de las reservas acumuladas de jubilación y desahucio se utiliza cálculos actuariales de peritos calificados por la Superintendencia de Bancos, donde se toman en consideración lo determinado por las legislación ecuatoriana para la determinación de las mismas

2.14. Estimaciones contables - La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros separados. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

2.13. *Estimaciones contables (continuación)*: Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

3 EFECTIVO Y BANCOS

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Caja	265	947
Bancos	4.432	66.379
Total	4.697	67.326

El saldo de bancos corresponde a valores disponibles con los que cuenta la Compañía en las cuentas corrientes con las instituciones financieras con que mantiene transacciones.

4. CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Clientes	167.059	219.024
Otras	3.197	2.607
Total	170.256	221.631

Dentro del saldo de Clientes se incluyen saldos pendientes de cobro por \$129.666 y \$127.566 al cierre de los ejercicios 2017 y 2016 respectivamente, monto que por sus características están sujetos por naturaleza contable a que la compañía efectúe una provisión para cuentas incobrables en ejercicios posteriores.

Las cuentas por cobrar en general y no generan intereses a favor de la compañía, y son de libre disponibilidad

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Fideicomiso Edificio Catalina Aldás	-	128.927
Anticipos a Proveedores	182.139	96.328
Total	182.139	225.255

Al 31 de Diciembre de 2017, la cuenta Fideicomiso Edificio Catalina Aldás, que al cierre del año 2016 reflejaba US\$ 128.927, correspondiente a entregas para compra de un inmueble, ya ha sido liquidada y regularizada.

Al 31 de Diciembre de 2017, Anticipos a Proveedores por US\$182.139, corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros, mismos que están pendientes de liquidar.

6. PROPIEDAD Y EQUIPO

Concepto	31/12/2016	Adiciones (Ventas y/o Retiros)	31/12/2017
Costo Histórico			
Edificios	40.712		40.712
Muebles y Enseres	11.793		11.793
Equipos de Computación	32.708		32.708
Vehículos	92.741	(56.241)	36.500
Total Costo Histórico	177.954	(56.241)	121.713
Depreciación Acumulada	(106.976)	14.121	(92.855)
Propiedad y Equipo Neto	70.978	(42.120)	28.858

Al cierre del ejercicio 31 de diciembre 2017, se realizó la transferencia de dominio de un vehículo que constaba como parte de los activos de la compañía. Los activos de la compañía que conforman Propiedad y Equipo están libres de gravámenes.

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

7. CUENTAS POR PAGAR - LOCALES

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Proveedores Locales	39.740	12.351
Total	39.740	12.351

Las cuentas por pagar a proveedores locales corresponden principalmente a deudas relacionadas con la operatividad administrativa de la compañía. Estos saldos no generan intereses a favor de los acreedores.

8. CUENTAS POR PAGAR – RELACIONADAS

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Accionista	14.457	260.556
INMOBILIARIA DEL NIKELAKE	50.684	48.847
BEMONU S.A.	5.947	6.675
MEGAFRUIT S.A.	14.729	13.291
Total	85.517	329.369

Las cuentas por pagar relacionadas son liquidables y/o recuperables en el corto plazo y no generan intereses a favor de los acreedores.

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Tarjetas de Crédito	15.920	6.179
Sobregiro Bancario	27	
	15.947	6.179

Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo por pagar por consumo de tarjeta de crédito corresponde al pago de los consumos del último mes, no existiendo vencimientos pendientes.

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

10. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Aportes y Fondos Reserva IESS por pagar	9.338	4.721
Décimo Tercer Sueldo por pagar	964	908
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	4.540	4.453
Vacaciones	10.316	6.817
15% Participación Trabajadores	2.627	1.947
Liquidaciones por pagar	344	
	<u>28.129</u>	<u>18.846</u>

Las provisiones de beneficios sociales y de valores por pagar al IESS al cierre de los ejercicios 2016 y 2017, corresponden a los valores acumulados que incluyen provisiones, de acuerdo a las disposiciones legales ecuatorianas, así como los pagos registrados a favor de sus beneficiarios.

11. IMPUESTOS

11.1 Activos y pasivos del año corriente:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario por retenciones de impuesto a la renta	9.530	10.553
Anticipo impuesto a la renta	9	
IVA en compras locales		1.292
Crédito tributario acumulado IVA		15.795
Total	<u>9.539</u>	<u>27.640</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
IVA por pagar	459	50.636
Retenciones en la fuente por pagar	91	
Retenciones del IVA por pagar	104	1
Total	<u>654</u>	<u>50.637</u>

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

11.2.2.- IMPUESTOS (CONTINUACIÓN) Resumen:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Pasivos por Impuesto Tributario	654	50.637
Impuesto a la Renta de la Compañía	<u>3.638</u>	<u>6.169</u>
<u>TOTAL</u>	4.292	56.806

12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Anticipos de Clientes	8.222	8.204
Reembolsos por Liquidar	51.486	25.410
Total	<u>59.708</u>	<u>33.614</u>

Al 31 de diciembre del 2017, Reembolsos por liquidar por US\$51,486 (US\$25,410 al cierre de 2016), incluye principalmente valores recibidos del Banco de Guayaquil para ser utilizados en diligencias procesales, mismos que están pendientes de liquidar hasta el cierre de los diferentes trámites legales o procesos.

13. PASIVOS NO CORRIENTES

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Provisión para jubilación patronal	24.756	23.547
Provisión para desahucio	13.514	8.087
Otros	18	
	<u>38.288</u>	<u>31.634</u>

Tanto al cierre de los ejercicios fiscales 2016 y 2017, las reservas para jubilación patronal y desahucio se actualizaron y ajustaron en base a los cálculos actuariales determinados por profesionales independientes y autorizados por las disposiciones legales, de acuerdo a lo indicado en las políticas contables.

MORÁN NUQUES & CÍA. SOCIEDAD DE ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

14. PATRIMONIO

14.1 Capital social - Al 31 de diciembre del 2017, el capital autorizado consiste de 400 participaciones de valor nominal unitario de US\$1, las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

14.2 Reservas

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
Legal	2.335	2.335
Total	<u>2.335</u>	<u>2.335</u>

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14.3 Resultados acumulados y del ejercicio

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
Utilidades retenidas – distribuibles	108.404	107.399
Utilidad del presente ejercicio, luego de deducir 15% empleados e impuesto a la renta	215	1.005
Total	<u>108.619</u>	<u>108.404</u>

Estos resultados corresponden a los provenientes de las actividades de la compañía y son de libre distribución cuando los socios así lo convengan.

14.4 Resultados por adopción NIIF por primera vez

Estos resultados no pueden ser repartidos entre los socios, ni será utilizado para aumento de capital, ni será susceptible a reparto de 15% de participación entre los empleados, por no ser parte de las actividades operacionales de la compañía. De tener saldo acreedor puede ser utilizado para absorber pérdidas de años anteriores del último ejercicio de ser el caso. Puede repartirse a los socios en el caso de liquidación de la compañía.

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros mayo 29 de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y aprobados por la Junta de Accionistas el 26 de Marzo de 2018.
