

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía tiene por actividad principal ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO JURIDICO.

Al 31 de Diciembre del 2017, el capital suscrito y pagado de la Compañía consistía de lo siguiente:

Accionistas	Nacionalidad	2017	%
Valverde Rivera Pedro Xavier	Ecuatoriana	398.00	99,50%
Chedraui Bumachar de Valverde Marjorie	Ecuatoriana	2.00	0,50%
		<u>400.00</u>	<u>100,00%</u>

La compañía es una sociedad anónima constituida el 31 de enero del 2005 en Ecuador, regulada por la ley de compañías, con un plazo de duración de 50 años e inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil el 1 de diciembre del 2004 bajo el repertorio 3.536

El domicilio de la Compañía, donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, KENNEDY NORTE, TORRES ATLAS PISO 9, DIAGONAL EDIFICIO WORLD TRADE CENTER.

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

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA, al 31 de diciembre del 2017, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

2.2. Sección 7: Efectivo y equivalente de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad.

2.3. Sección 11: Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio. La mayoría de las ventas se realizan con 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

2.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. La compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todo el monto que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

2.4.1. Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren 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. La compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

2.5. Sección 11: Inversiones a corto plazo

Se reconocerán como inversiones valores de depósitos a plazo que la compañía mantiene en instituciones financieras. Los intereses generados serán recocidos como ingresos en el estado de resultado integral.

Las inversiones con un plazo de hasta un año se considerarán como corrientes; mientras que las que superen el año serán clasificadas como no corrientes.

2.6. Sección 17: Propiedades, Planta y Equipos

2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento y método

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años o más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es mayor a U.S.\$200.00 dólares.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción.

2.6.2 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. La depreciación se carga al gasto.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

2.6.2 Método de depreciación y vidas útiles (Continuación)

A continuación, se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Cuentas	<u>Mínima</u>
Inmueble	20
Maquinarias	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.6 Sección 18: Activos Intangibles

Las licencias de programa de computación y patentes adquirido de forma separada están registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles son de vida útil finita. La amortización de los activos intangibles se carga a los resultados sobre su vida útil estimada de 3 años utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.7 Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

2.9. Sección 11: Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.10. Sección 14: Transacciones con Partes Relacionadas

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en la decisión de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguineidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se registrarán como Cuentas por Cobrar o Pagar Relacionadas.

2.11. Sección 29: Impuesto Corriente

El impuesto por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.12. Sección 28: Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en los resultados del período.

2.13. Participación de Trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

2.14. Sección 23: Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.14.1 Venta de Bienes y Servicios

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes y servicios deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La Compañía han transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o prestación de servicios;
- ❖ La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.15. Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.16. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

1. Efectivo y equivalentes de Efectivo

	<u>2017</u>
Caja -Bancos:	99.961,61
TOTAL	U.S \$ <u>99.961,61</u>

2. Cuentas por Cobrar

	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar	584.772,90
Otras por Cobrar	34.629,20
TOTAL	U.S.\$ <u>619.402,10</u>

4. Activos por Impuestos Corrientes.

	<u>2017</u>
Iva por Cobrar	25.623,68
Crédito Tributario IR	14.167,21
TOTAL	U.S.\$ <u>39.790,89</u>

5. Pagos anticipados.

	<u>2017</u>
Seguros Pagados por Anticipados	6.203,66
TOTAL	U.S.\$ <u>6.203,66</u>

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

6. Propiedad , Planta y Equipo

		<u>2017</u>
Propiedad, Planta y Equipo		168.308,44
(-) Depreciación Acumulada		<u>-97.541,42</u>
TOTAL	U.S.\$	<u><u>70.767,02</u></u>

7. Cuentas por Pagar.

		<u>2017</u>
Proveedores Locales		32.384,02
Otros Cuentas por Pagar		8,029.53
Total, Cuentas por Pagar	U.S.\$	<u><u>32.384,02</u></u>

8. Préstamos Bancarios por pagar.

		<u>2017</u>
Préstamos Bancarios		<u>54.733,68</u>
Total	U.S.\$	<u><u>54.733,68</u></u>

9. Beneficios por pagar.

		<u>2017</u>
Beneficios por Pagar		20.672,93
Total	U.S.\$	<u><u>20.672,93</u></u>

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

10. Impuestos por Pagar

	<u>2017</u>
Impuestos por Pagar	56.801,28
	<u>U.S.\$ 56.801,28</u>

11. Beneficios a largo plazo

	<u>2017</u>
Jubilación por Pagar	10.668,00
Desahucio Laboral	4.367,00
Total	<u>U.S.\$ 15.035,00</u>

15 Patrimonio

	<u>2017</u>
Capital Social	400,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	5.103,35
Reserva Legal	200,00
Utilidad Acumulada	587.796,69
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción NIIF	-1.319,16
Otros Resultados Integrales	-1.551,00
Utilidad del Ejercicio	65.868,49
Total	<u>U.S.\$ 656.498,37</u>

16 Ingresos

	<u>2017</u>
Ingresos por Servicios	754.564,84
Total	<u>U.S.\$ 754.564,84</u>

VALVERDE & VALVERDE ABOGADOS C. LTDA
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

17 Otros Ingresos

		<u>2017</u>
Otros Ingresos		32.474,72
Total	U.S.\$	<u>32.474,72</u>

18 Gastos Administrativos y Ventas

		<u>2017</u>
Gastos Administrativos y Ventas		684.189,65
Total	U.S.\$	<u>684.189,65</u>

19 Utilidad Operativa

		<u>2017</u>
Utilidad Operacional		102.849,91
	U.S.\$	<u>102.849,91</u>