

DURINI & GUERRERO ABOGADOS CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

SECCION 1. INFORMACION GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Durini y Guerrero Abogados Cia Ltda. se constituye en la ciudad de Quito, el 23 de febrero de 2011, el objeto de la Compañía consiste en la prestación de servicios legales en general, en todos los campos y especializaciones del Derecho y la prestación de servicios de consultoría.

1.2. INFORMACION GENERAL

El domicilio legal de la Compañía es en el Edificio Aveiro piso 6, Av. De los Shyris N32-40 y Av. 6 de diciembre.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico empieza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

1.3 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2019, fecha de cierre de los estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

Las políticas contables presentadas en las siguientes notas, han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y la información comparativa del año 2018.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de Gerencia General el 9 de junio de 2020

SECCION 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 CONSIDERACIONES GENERALES Y EN LA PRIMERA ADOPCION DE LAS NIIF

Bases de preparación

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2019. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado, y en el estado de posición financiera de apertura.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción, con la excepción de cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar y pagar con accionistas y relacionadas que se registran al costo amortizado.

Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

2.2 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son presentados de acuerdo a la Sección 3 de NIIF para PYMES, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2010). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

2.3 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente y, adicionalmente cuando se cumplan criterios para cada una de las diferentes actividades de la Compañía. En este caso, las ventas se reconocen al momento en que el servicio ha sido prestado al cliente.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

2.4 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

2.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible, fondos bancarios los cuales están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

2.6 ACTIVOS FIJOS

Los Activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación es registrada en base al método de línea recta, se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. Se utilizaron las siguientes tasas de depreciación

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%
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,

2.7 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos fijos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compra 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 sino 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.

2.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

Medición posterior de instrumentos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

- Disponibles para la venta
- A valor razonable con cambios en resultados
- Mantenidos hasta el vencimiento
- Prestamos y cuentas por cobrar y pagar

De estas categorías, la Compañía posee cuentas por cobrar a clientes y cuentas por pagar a proveedores corto plazo. Después del reconocimiento inicial están medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos provisiones por deterioro. El descuento es omitido cuando el efecto del mismo es inmaterial. El efectivo y equivalente de la Compañía cae dentro de esta categoría de instrumentos financieros.

Desreconocimiento

Los activos financieros son desreconocidos cuando expiran los derechos contractuales a recibir o entregar flujos de caja u otro activo financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Un pasivo financiero es desreconocido cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

Presentación

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la empresa tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales.

La gran mayoría de las ventas de servicios 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 período 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 de valor.

2.9 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corriente y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espere pagar por estos conceptos. Adicionalmente la legislación ecuatoriana establece una participación del 15 % para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Beneficios post-empleo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. Adicionalmente el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Trabajo, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Debido a que la Compañía es de reciente constitución el costo anual de los beneficios laborales de largo plazo no ha sido estimado por considerarse inmaterial.

2.10 IMPUESTO A LAS GANACIAS

El gasto por impuesto de las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido

Impuesto a la Renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero.

El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingresos integrales o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el periodo de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

2.11 ESTIMACIONES CONTABLES CRITICAS Y GRADO DE JUICIO GERENCIAL

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y estan basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

Juicios gerenciales significativos

El juicio significativo en la aplicación de las políticas contables es el referido a los activos tributarios diferidos. La evaluación de la probabilidad de ingresos gravables futuros sobre los cuales los activos tributarios diferidos puedan ser usados es basada en las proyecciones de ingresos, el cual es ajustado por ingresos exentos significativos, gastos no deducibles, y los límites de uso de cualquier pérdida fiscal de años anteriores. Si un presupuesto positivo indica que es probable usar el activo, el activo puede ser reconocido totalmente. El reconocimiento individual puede estar sujeto a ciertos límites e incertidumbres

Estimaciones contables críticas

La Compañía hace estimaciones y suposiciones que tienen que ver son el futuro. Los resultantes estimados contables, tenderán por definición a ser iguales a los actuales resultados. Los estimados y suposiciones que tiene un riesgo significativo de requerir un ajuste material a los valores en libros de activos y pasivos en el próximo ejercicio se describen abajo:

Vidas útiles de activos depreciables

Las revisiones gerenciales de las vidas útiles de los activos depreciables se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía. Los actuales resultados, basados en estimaciones actuales del flujo de efectivos de la Compañía, podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como la necesidad de mejora en infraestructura de la Compañía, factores de obsolescencia de mercado, entre otros

2.12 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las participaciones que han sido emitidas.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

Resultados acumulados

Incluye las utilidades y pérdidas acumuladas de la Compañía, la utilidad o pérdida del periodo, reservas legales, y otras reservas.

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de accionistas, o por disposiciones legales y reglamentarias, especialmente por lo dispuesto en el "Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de Capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para las PyMEs, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras y designación e informe de Peritos..." expedido mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.07 de 9 de septiembre de 2011.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Distribución de dividendos

Los dividendos distribuidos a los accionistas de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el periodo en que son aprobados por la Junta de accionistas o socios. En el año 2019 no se realizó distribución de dividendos

3. INFORMACION SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja chica y saldo en bancos

	2019	2018
	USD	USD
Efectivos en caja-bancos:		
Caja chica	150	150
Bancos (1)	50,494	19,110
Saldo al 31 de diciembre	50,644	19,260

(1) corresponde a saldos mantenidos en sus cuentas corrientes del Banco Pichincha C.A. Ctas Ctes. No. 3491587904 y 3491595104 y Cuenta de Ahorros en COOPROGRESO No. 408-11-025301-8

3.2 CATEGORIAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros

	Nota	2019 USD	2018 USD
Activos financieros			
Efectivo	3.1	50,494	12,196
Inversiones Corto Plazo	3.2	27,165	25,643
Cuentas por cobrar comerciales	3.3	170,717	138,852
Total activos financieros		248,377	176,691
Pasivos financieros			
Proveedores	3.8	26,681	13,326
Cuentas por pagar con relacionadas y socios	3.15	40,000	28,866
Total pasivos financieros		66,681	42,192

3.3 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras así como su clasificación en instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Nacionales	149,883	254,186
Exterior	20,834	1,796
Cuentas por cobrar comerciales, netas	170,717	255,982

3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Detalle	2019 USD	2018 USD
Crédito tributario por retenciones en la fuente IR	49,621	41,213
Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	55,680	42,276
Saldo al 31 de diciembre	105,301	83,489

3.5 PAGOS ANTICIPADOS Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de las otras cuentas por cobrar y su clasificación como instrumentos financieros y otros activos no financieros se muestra a continuación

	2019 USD	2018 USD
Otras cuentas por cobrar		
Anticipo proveedores	7,904	22,451
Anticipo Sueldos	2,394	0
Saldo al 31 de diciembre	10,297	22,451

3.6 ACTIVOS FIJOS

El detalle al 31 de diciembre del 2018 y 2019 se presenta a continuación

Costo	Saldo al 31/12/2018 USD	Adiciones USD	Saldo al 31/12/2019 USD
Muebles y Enseres	61,291	44,369	105,660
Equipo de Oficina	7,971	2,446	10,417
Equipo de Computación	26,407	3,966	30,373
Totales	95,669	50,782	146,450
Depreciación Acumulada	Saldo al 31/12/2018 USD	Adiciones USD	Saldo al 31/12/2019 USD
Muebles y Enseres	18,826	6,499	25,325
Equipo de Oficina	2,700	797	3,497
Equipo de Computación	18,929	4,274	23,202
Totales	40,455	11,570	52,024
Importe en Libros	105,996	39,212	94,426

3.7 COMPROMISOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO

La Compañía renta una oficina para su uso. El gasto de arriendo en el ejercicio es de USD9,375 (USD7,358 en 2018)

3.8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

A continuación el detalle

	2019	2018
Emilio Suarez	20,000	8,177
Juan Francisco Guerrero	20,000	20,689
Otros Proveedores	26,681	13,326
Saldo al 31 de diciembre	66,681	42,192

3.9 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El detalle de las obligaciones con la administración tributaria se presenta a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Retenciones en la fuente IVA por Pagar	17,749	11,075
Retenciones en la fuente IR por Pagar	17,229	11,785
Impuesto a la renta	21,796	17,610
Saldo al 31 de diciembre	56,774	40,470

3.10 BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

El detalle por concepto de beneficios a corto plazo a los empleados se detalla a continuación

	2019 USD	2018 USD
Décimo Tercer Sueldo	1,945	2,088
Décimo Cuarto Sueldo	4,833	5,244
Vacaciones	2,246	2,682
15% Participación Trabajadores	11,344	9,245
Saldo al 31 de diciembre	20,368	19,259

3.11 OBLIGACIONES CON EL IESS

El detalle por concepto de obligaciones con el IESS se detalla a continuación

	2019 USD	2018 USD
IESS por pagar	5,731	4,279
Fondos de Reserva por pagar	385	421
Prestamos Quirografarios por Pagar	469	496
Saldo al 31 de diciembre	6,585	5,196

3.12 OBLIGACION POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados por pagos de largos períodos de servicio, de acuerdo con las normas respectivas, se basa en una valoración actuarial correspondiente al 31 de Diciembre del año 2019 y 2018 como se puede ver en el siguiente detalle:

	Jubilación Patronal	Desahucio	TOTAL
Obligación al 1 de enero del 2018	9,056	4,016	13,072
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	1,684	2,660	4,344
Obligación a 31 de diciembre de 2019	10,740	6,676	17,416

3.13 GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANACIAS

A continuación el detalle:

	2019 USD	2018 USD
Impuesto Corriente	21,796	17,610
Total gasto impuesto a la renta	21,796	17,610

Situación Tributaria

En el año 2019 la compañía aplica la tarifa del 25% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y de las reformas del Código de la producción citadas más adelante.

Están sujetas a posibles revisiones por las autoridades tributarias las declaraciones tributarias de los ejercicios 2016 al 2019

Impuesto a la Renta corriente

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, en base al resultado contable, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes

3.14 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

A continuación el detalle:

	2019	2018
	USD	USD
Cuentas por pagar por servicios profesionales		
Juan Francisco Guerrero	20,000	20,689
Emilio Suárez Salazar	20,000	8,177
Total Cuentas por Pagar	40,000	28,866
 Gasto Honorarios Profesionales		
Felipe Durini	89,251	61,557
Juan Francisco Guerrero	325,616	336,459
Francisco Guerrero Celi	148,236	72,657
Emilio Suárez Salazar	198,919	171,842
Legacy Enterproxi C.A.	216,000	186,000
Otros	110,016	81,296
Total Cuentas por Pagar	1,088,038	909,811

La Administración considera que estas transacciones fueron generadas bajo los mismos términos y condiciones que las que se hubiese realizado con terceros no relacionados

3.15 CAPITAL SOCIAL

El saldo al 31 de diciembre de 2019 de USD400 comprende 400 participaciones con un valor nominal USD1.00 de los cuales el Sr. Felipe Durini posee 126, el Sr. Francisco Guerrero Celi posee 122, el sr. Juan Francisco Guerrero del Pozo posee 122 participaciones y el Sr. Emilio Suárez posee 30 participaciones

3.16 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación el detalle:

	2019	2018
	USD	USD
Servicios profesionales Locales	1,636,389	1,237,717
Servicios profesionales a clientes del exterior	7,900	43,955
 Saldo al 31 de diciembre	1,644,289	1,281,672

3.17 COSTOS DE VENTAS

La composición de la partida es la siguiente:

	2019	2018
	USD	USD
Sueldos y Beneficios	306,835	305,572
Honorarios Profesionales	1,088,038	909,811
Otros	15,040	14,151
Saldo al 31 de diciembre	1,409,913	1,229,534

3.18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La composición de la partida gastos de administración es la siguiente:

	2019	2018
	USD	USD
Sueldos y Beneficios	63,225	64,485
Servicios Básicos	10,576	9,383
Arrendamiento Operativo	9,375	7,358
Mantenimiento y Reparaciones	7,527	6,759
Depreciación de activos no operativos	11,570	10,092
Otros Gastos	62,503	50,519
Saldo al 31 de diciembre	164,776	148,596

3.19 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan paraa fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emision por parte de la gerencia General el 8 de junio de 2020

3.20 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Emilio Suárez Salazar
GERENTE GENERAL



Nancy Miño
CONTADORA

