

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

LEGALITE S.A.

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es la prestación de Servicios Legales, Asesorías Jurídicas, Capacitaciones, entre otros. Las ventas de este servicio se realizan a personas y empresas que solicitan el mismo. Para este año se dedicó a las remodelaciones y compra venta de materiales de construcción, eléctricos, entre otros.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil en la dirección Baquerizo Moreno 910 y Junín. Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía mantuvo 3 empleados, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. La información de la empresa LEGALITE S.A. es preparada para presentación de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018 a la Superintendencia de Compañías

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES adoptadas en el Ecuador.

Los Estados Financieros de la Compañía comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2018, preparado de acuerdo a las NIIF para PYMES en vigencia al 31 de diciembre del 2018.

2.2 Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018.

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 contable de acuerdo 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 representa explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de LEGALITE S.A. al 31 de diciembre del 2018, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Una entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, subclasificaciones adicionales de partidas presentadas, clasificadas de una forma apropiada a las actividades de la entidad. El detalle suministrado en las su clasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIIF, así como del tamaño, naturaleza, y función de los importes afectados.

DISTINCION CORRIENTE / NO CORRIENTE

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su balance, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique esa excepción, una entidad presentará todos los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez.

Independientemente del método de presentación adoptado, una entidad revelará para cada partida de activo o pasivo, que recoja importes a recuperar o cancelar, el importe esperado a recuperar o cancelar en un periodo superior a doce meses:

- (a) Dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, y
- (b) después de doce meses tras esa fecha.

Los activos corrientes incluyen aquellos activos (tales como Inventarios y cuentas comerciales a cobrar) que van a ser vendidos, consumidos o realizados como parte del ciclo normal de explotación, incluso cuando los mismos no se esperen realizar dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio sobre el que se informa. Algunos de los pasivos corrientes, tales como cuentas a pagar y algunas provisiones para empleados y otros costes operativos, son parte del capital circulante usado en el ciclo normal de explotación. Estos elementos operativos se clasifican como pasivos corrientes aun cuando se vayan a liquidar doce meses después de la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

UNIFORMIDAD

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un ejercicio a otro, a menos que:

- (a) tras un cambio significativo en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o
- (b) una NIIF requiera un cambio en la presentación.

MATERIALIDAD Y AGRUPACION DE PARTIDAS

Una entidad presentará de forma separada cada clase de partidas similares que tenga importancia relativa. Una entidad presentará de forma separada las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no sean materiales o no cumplan el requisito de importancia relativa.

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS Y CORRIENTES

Los activos y pasivos por impuestos diferidos y por impuestos corrientes se presentan separadamente unos de otros y de manera separada del resto de activos y pasivos. Cuando una entidad presente por separado en el balance los activos y pasivos, según sean corrientes o no corrientes, clasificará los activos y pasivos por impuestos diferidos se presentarán como no corrientes.

COMPENSACIONES

Una entidad no compensará activos con pasivos, a menos que así lo requiera o permita una NIIF. La valoración por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas —por ejemplo correcciones por deterioro del valor de Inventarios por obsolescencia y de cuentas a cobrar por deudas de dudoso cobro— no es una compensación.

PRESENTACION DE CUENTAS DE RESULTADOS

Las entidades pueden optar por presentar todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un ejercicio:

- (a) en un único estado del resultado integral, o
- (b) en dos estados (opción elegida por Grupo XYZ):
 - un estado que muestre los componentes del resultado (cuenta de resultados separada) y
 - un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado integral (estado del resultado integral).

La principal diferencia entre estas dos opciones es que en la opción (a), el beneficio del año se muestra como un subtotal, en vez de como una línea al final, de forma que el estado continúa hasta llegar al resultado integral total del ejercicio.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos.

2.4 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se reconoce el deterioro de la cuenta. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo, que la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencia con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados

La Compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas por el 1% de todas las cuentas por cobrar con una antigüedad de 15 días o más debido a que de la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas a más de 180 días son difícilmente recuperables. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 15 y 180 días se reconocen provisiones para cuentas de dudoso cobro con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva

Los préstamos 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.

2.6.- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos 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, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.7 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

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 imponderables 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.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La empresa se acoge a la exención de no reconocer Impuesto Diferido de acuerdo a la Sección 35 de las NIIF para PYMES, debido a que en el año de adopción de las NIIF la empresa se encontraba sin operación comercial y el hecho del reconocimiento generaría un gasto desproporcionado en el periodo que se informa.

2.8 Beneficios a Empleados

Participación de trabajadores

La participación se la calcula como está estipulado en el Código del Trabajo correspondiente a un 10% para los trabajadores en partes iguales y un 5% para sus cargas familiares, para el caso de los trabajadores que tienen un tiempo menor a un año se proratea al tiempo de servicio y se cancela su valor proporcional.

2.9 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valúan 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.

Venta de servicios

Se reconocen como ingreso operativo las ventas de los servicios por asesorías, trabajos de representación de personas naturales y jurídicas, además de los servicios de implementaciones o trámites legales.

Ingresos Varios

Los ingresos por multas, ajustes y otros se reconocen en esta partida como Otros ingresos.

2.10 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.

2.11 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 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.

2.12 Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

Baja en cuentas de un activo financiero

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 transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Si la Compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.13 Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

3 Revelaciones de los Estados Financieros en las Notas

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivos suma un valor de \$ 18.930.33 y corresponde a los saldos en libro de las cuentas Banco Bolivariano más su valor en Caja.

2. Cuentas y Documentos por cobrar comerciales corrientes

Las otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

Cuentas y Documentos por cobrar comerciales corrientes \$ 1.800.54

3. Impuestos

3.1. Activos y Pasivos del Año Corriente

	31 de Diciembre 2018
Retenciones en la fuente de clientes	\$538.44
Crédito Tributario I.R. años anteriores	\$1,127.19
Total Activos por Impuesto Corrientes	(Nota 3) \$1,665.63

4. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2018
Acreedores Comerciales	\$2,902.84
Otras Cuentas por pagar	420.24
(Nota 4)	\$3,323.08

5. Préstamos

Préstamos a Accionistas, Socios y Miembros \$ 99.373.02

6. Patrimonio

6.1. Capital Emitido

Al 31 de diciembre del 2018, el capital emitido consiste de 800 acciones ordinarias de la serie A con un valor nominal unitario de US\$ 1.00, de las cuales \$ 800.00 están canceladas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Capital en Acciones	
	Acc Emitidas	(US Dolares)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800	\$800.00

Esta cuenta corresponde a los valores aportados, pagados por los accionistas.

6.2. Pérdidas acumulados de años anteriores

Al 31 de diciembre del 2018 se registró el siguiente saldo por pérdidas acumuladas

Pérdidas Acumuladas	\$43,515.78
---------------------	-------------

6.3. Pérdida del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2018 se registró la pérdida del Ejercicio 2018

Perdidas del Ejercicio	\$25,001.85
------------------------	-------------

7. Ingresos Ordinarios

Los ingresos de la Compañía fueron como sigue:

	31 de Diciembre 2018
Ingresos provenientes de la venta de servicios	<u>\$45,020.99</u>

8. Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

DETALLE DE LOS GASTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	23,346.24
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2,836.68
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4,462.28
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5,150.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	201.00
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	6,575.00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1,867.54
IVA A GASTOS	86.02
DEPRECIACIONES	3,212.52
TRANSPORTE	5.00
OTROS SERVICIOS	6,892.98
SUMINISTROS	1,164.92
GASTOS LEGALES	6,376.41
ARRENDAMIENTO	7,790.00
COMISIONES BANCARIAS	56.25
	<u>70,022.84</u>

9.- Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa

El 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de enero del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener en efecto sobre los estados financieros adjuntos

10 Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionista para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán probados in modificaciones

Guayaquil, Febrero 26 del 2019

CPA. Ricardo Coral F
CONTADOR GENERAL

3. Revelaciones de los Estados Financieros en las Notas

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivos como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Efectivo y equivalentes de efectivo	4,870.55
-------------------------------------	----------

2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta de Balance representa los saldos de aquellos clientes con saldos de los créditos otorgados al final del periodo que se informa, esta cartera esta disminuida por su provisión acumulada de cuenta incobrable, según como se informa en el detalle:

Clientes	1,340.75
<u>(-) Prov. Acum. Cuentas Incobrable</u>	<u>240.12</u>
DEUDORES COMERCIALES	11,00.63

No se reconoce la provisión de cuentas incobrables ya que es una empresa que en su 90% de ventas las realiza al contado y el 10% a crédito con un 100% de efectividad en los cobros.

4. Inventarios

El saldo de la cuenta inventarios ascendió a \$ 19,315.50

5. Impuestos

5.1. Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

		31 de Diciembre 2017
Retenciones en la fuente de clientes		707,60
Total Activos por Impuestos Corrientes	Nota 5	707,60
Retenciones de IVA e Imp. Renta por pagar		707,60
Impuesto a la Renta por pagar	Nota 5	707,60

5.2. Impuesto a la Renta reconocido en los periodos que se informa

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

		31 de Diciembre 2017
Perdida antes de impuestos a la renta		-138.968,25
(menos) Participación de utilidades		0,00
(mas) Gastos no deducibles		137.010,00
PERDIDA SUEJTA A AMORTIZACION EN PERIODOS SGTE		<u>-1.958,52</u>
Impuesto a la renta del periodo		707,60

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25% para el año 2017

6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a consistían en lo siguiente:

		31 de Diciembre 2017
Acreedores comerciales	(Notas 6)	607.94
		<u>607.94</u>

7. Préstamos

En el detalle de los préstamos realizados se encuentra los montos o saldos al 31 de diciembre del 2017:

Préstamos a accionistas	162,000.00
	<u>162,000.00</u>

8. Patrimonio

8.1. Capital Emitido

Al 31 de diciembre del 2016, el capital emitido consiste en 800 acciones ordinarias de la serie A con un valor nominal unitario de US\$ 1.00, de las cuales \$ 800.00 están canceladas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Capital en acciones

	<u>Acc. Emitidas</u>	<u>(US Dolares)</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	800	<u>\$800,00</u>

Esta cuenta corresponde a los valores aportados, pagados por los accionistas.

8.3 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

8.4. Resultados acumulados de años anteriores

Al 31 de diciembre del 2017 se registró el siguiente saldo:

RESULTADOS ACUMULADOS	1,554.86
-----------------------	----------

8.5. Perdida del Ejercicio

Se reconoció Utilidad para ser distribuida a los accionistas por el valor de \$ (139,676.12)

9. Ingresos Ordinarios

Los ingresos de la Compañía fueron como sigue:

	31 de Diciembre 2017
Ingresos provenientes de la venta de mercadería (Nota 9)	0.00
	<u>0.00</u>

10. Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

<u>DETALLE DE COSTOS Y GASTOS</u>	
COSTO DE VENTAS	138.895,02
GASTOS FINANCIERO	73,50
	<u>138.968,52</u>

11.- Hechos Ocurridos Después del Periodo Sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de emisión de los estados financieros (30 de enero del 2018) no se produjeron eventos en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12.- Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificados.



**CPA. Ricardo Coral F.
CONTADOR GENERAL**

Guayaquil, 30 de Enero del 2018

