

---

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 (en US Dólares Americanos)

### **Nota 1 Constitución y operaciones**

La sociedad es una compañía limitada, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, mediante escritura pública del 22 de Julio del 2011, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 16 de agosto del 2011, como consta en el expediente 140884, con el nombre Bufete de Abogados Tamayo Martínez Cía. Lda.

La Compañía tiene entre sus principales objetos el brindar asesoría jurídica y consultoría legal.

### **Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, Bufete de Abogados Tamayo Martínez Cía. Lda., se encuentra dentro del tercer grupo, e inició sus registros contables aplicando las NIIF para PYMES.

#### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el Dólar Americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

#### **2.4. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados periódicamente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **2.5. Período económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre para ser presentados en las entidades de control, esto es la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas

Internas; no obstante, se presentan internamente los Estados Financieros de acuerdo a las necesidades de los directivos.

## **2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

### **Nota 3 Resumen de las principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

#### **Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

#### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza anualmente de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

#### **Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- c. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

#### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

### Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

### Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

### Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta. La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de %
VEHICULOS	20%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPO DE OFICINA	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%

### Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto, se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

### Deterioro del valor de los activos

Por tratarse de una compañía de servicios y no contar con un inventario la compañía no aplica las estimaciones por deterioro conforme con la sección 27.

### **Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% sobre la utilidad contable -15% trabajadores más Gastos no deducibles.

Los impuestos diferidos se aplican a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

Al cierre del ejercicio económico 2019 la empresa no registró diferencias entre los Estados Fiscales y Tributarios, por consiguiente, no se generaron impuestos diferidos.

### **Cuentas por Pagar Comerciales**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa o personas naturales.

### **Retenciones en la Fuente Dividendos Accionistas**

Los dividendos y utilidades calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por la sociedad, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional de impuesto a la renta.

Esta disposición no aplicará cuando el beneficiario efectivo del ingreso sea una persona natural residente fiscal del Ecuador. De hecho, si los dividendos o utilidades fueren distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, éstos constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuarse la correspondiente retención en la fuente por parte de quien los distribuye, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 15 del Reglamento de Régimen Tributario Interno.

### Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por prestación de servicios profesionales son reconocidos en el estado de resultados cuando se realiza la venta y se entrega el producto, es decir se aplica el método de devengado.

### Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

### Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

### Nota 4 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS Y NO RELACIONADAS

Al cierre del ejercicio 2019 se registra un saldo por cobrar a relacionadas y no relacionadas:

<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		7,255.00
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	7,255.00	

### Nota 5 CREDITO CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Se compone de:

<b>CREDITO CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		14,870.64
IMPUESTO A LA RENTA	14,758.10	
IVA	112.54	

### Nota 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se compone de:

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		6.414.91
MUEBLES Y ENSERES	6,391.07	
EQUIPO DE COMPUTACION	3.772.42	
VEHICULO	6.008.95	

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD	-
	9.757,53

**Nota 7 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS Y NO RELACIONADAS**

Al cierre del ejercicio 2019 se registra un saldo por pagar a relacionadas y no relacionadas:

<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>27.631,08</b>
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	868,81
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (ACCIONISTAS)	26.762,27

**Nota 8 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Se compone de:

OBLIGACIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS	108,77
--	--------

**Nota 9 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

Se compone de:

<b>BENEFICIOS EMPLEADOS POR PAGAR</b>		<b>1.079,35</b>
IESS POR PAGAR	428,57	
APORTE AL IESS	551,02	
PRESTAMO QUIROGRAFARIOS	99,76	

**Nota 10 OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Se compone de:

OTROS PASIVOS	708.06
---------------	--------

**CAPITAL SOCIAL**

El Capital suscrito es de US\$ 5,000.00 y al 31 de diciembre de 2019, el cual está compuesto por 500 participaciones de US\$10 cada uno y se encuentran divididas entre los siguientes accionistas:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE	ACCIONES
TAMAYO MARTINEZ JAIME ANTONIO	4.700,00	4.700,00	94%	47
TAMAYO MARTINEZ PATRICIO ENRIQUE	50,00	50,00	1%	50
TERAN TAMAYO JOSE LUIS	250,00	250,00	5%	250
<b>TOTAL</b>	<b>5,000.00</b>	<b>5,000.00</b>	<b>100%</b>	<b>5000</b>

**Nota 11 RESERVA LEGAL**

Debido a los resultados del ejercicio, no se pudo realizar ninguna provisión. Por otro lado, el saldo de la Reserva Legal la cual es de \$359,51.

**Nota 12 RESULTADOS**

El resultado del ejercicio económico 2019 es una pérdida de US\$ 13.830.58.

**Nota 13 INGRESOS**

Los ingresos de la empresa corresponden a la venta de servicio profesionales, al concluir el ejercicio 2019, presenta un saldo de US\$ 79,498.23

**Nota 14 COSTO Y GASTOS**

Los costos y gastos que la empresa tuvo que incurrir para la prestación de servicio profesionales en lo referente a Asesoría Legal y al concluir el ejercicio presenta un saldo de US\$ 93,328.83

**Nota 15 PERDIDA DEL EJERCICIO**

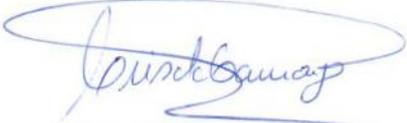
La Perdida obtenida por la Compañía al cierre del 2019 es de US\$ 13,830.60

**ANEXOS**

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**

Estado De Situación Financiera  
Estado Del Resultado Integral  
Estado De Cambios En El Patrimonio  
Estado de Flujo de Efectivo  
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

  
**DR. JAIME TAMAYO MARTINEZ**  
**GERENTE GENERAL**

  
**MARIA CRISTINA SERRANO**  
**CONTADORA**