

## **Al 31 de diciembre del 2018**

### **NOTA 1 – OPERACIONES**

La Compañía fue constituida el 19 de Septiembre de 2011 mediante escritura pública la cual fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.IJ.DJC.Q.11.004723 emitida el 21 de Octubre del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito el 24 de Noviembre del 2011 bajo el No. 3974, tomo 142; tiene por objeto el asesoramiento legal especializado y prestación de servicios profesionales de asesoría individual, corporativa o empresarial en todas sus áreas. En el año 2012, la compañía inició su actividad económica para la cual se constituyó.

Los socios de la compañía son de nacionalidad Ecuatoriana. Al 31 de diciembre del 2018 la compañía tiene un patrimonio negativo de US\$ -68.668,39

#### **Economía Ecuatoriana**

La economía ecuatoriana en lo que va del año 2018 presenta una relativa estabilidad, debido a: (i) al incremento de los ingresos petroleros a partir del segundo semestre, debido a que el precio del barril de petróleo, el cual de acuerdo a las proyecciones del 2019 se espera que el promedio este arriba de los US\$50 por barril, lo cual le permitirá al Gobierno tener un flujo de ingresos adicional; y, (ii) a ciertas acciones que el Gobierno ha tomado y que se describen en los párrafos siguientes.

El Gobierno actual a la fecha ha eliminado ciertas medidas adoptadas por el Gobierno anterior entre las cuales están: (a) el establecimiento de cupos máximos para la importación de productos de los sectores comerciales e industriales; (b) la restricción de importaciones de ciertos productos; (c) el establecimiento de aranceles adicionales (salvaguardas) a las importaciones; (d) el incremento del Impuesto al Valor Agregado "IVA" del 12% al 14%, por efectos del terremoto de abril del 2016. El cambio de gobierno, ha generado nuevas expectativas, en la parte comercial y en el marco legal, debido a que en la consulta popular realizada en el primer trimestre del 2018, le facilitó la implementación de algunas reformas entre las cuales está la eliminación del impuesto a la plusvalía; la reelección indefinida y el cambio en algunas autoridades de control y en el área de jurídica.

El Gobierno actual ha manifestado que existe un alto endeudamiento y que no existen los recursos para continuar con los planes de gobierno y atender los pagos pendientes tanto a proveedores, así como los pagos de los tramos de deuda. Esta situación originó que el Gobierno actual efectúe emisiones de papel de deuda y tome créditos de ciertos organismos multilaterales y adicionalmente proponga ciertas reformas entre las cuales está (i) el incremento de la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25% a partir del 2018; (ii) el establecimiento de un arancel US\$0,10 por cada kilo de las mercaderías importadas (esta medida fue eliminada por requerimiento de la Comunidad Andina); y, (iii) un arancel diferenciado para ciertos productos importados.

## INTEGRACION INTEGES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

El Gobierno con el objeto de atraer nuevas inversiones promulgo la Ley Orgánica de Fomento Productivo y la Ley Orgánica de Reactivación Económica y Fortalecimiento, en las cuales se establecen varias reformas y se han establecido algunos beneficios tributarios para las nuevas inversiones en las cuales se establecen exenciones de impuestos a la generación de empleo, para la reinversión de las utilidades, así como a las inversiones en sectores estratégicos y geográficos.

El Gobierno actual se encuentra analizando algunas estrategias y esta en conversaciones con los Organismos Multilaterales y el Fondo Monetario Internacional y ha manifestado que para el presupuesto del año 2019 necesita de financiamiento adicional para cubrir el déficit fiscal y que está en proceso de elaboración de un plan económico en el cual se defina las alternativas para reducir (a) el alto endeudamiento; (b) el déficit de caja y del presupuesto fiscal; y, (c) la reducción del gasto corriente, para lo cual inicio una disminución gradual a los subsidios de la gasolina; a la fecha de emisión de los estados financieros plan económico integral no ha sido difundido ni aprobado.

La relativa estabilidad económica a generado en varios sectores económicos: (1) un incremento en el volumen de sus operaciones; (b) una buena rotación de los inventarios y en la cobranza de los clientes; y, (c) incremento en la rentabilidad; por lo que la situación financiera, liquidez y rentabilidad ha mejorado.

La falta plan económico integral y las medidas económicas tomadas generan una incertidumbre, a pesar de la relativa estabilidad. La Administración está analizando y evaluando nuevas alternativas, con el objeto de continuar con sus operaciones.

## NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### a) Preparación de los estados financieros

#### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES), conforme a lo requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros han sido definidas en función de las NIIFs para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018 y han sido aplicadas de manera uniforme.

Los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2018 de acuerdo a NIIF's para PYMES fueron aprobados por la administración para su emisión el 18 de febrero de 2018 y se estima que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones por los socios.

### **Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se reconocen a valor razonable.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIFs para PYMES requiere que la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

El costo histórico generalmente constituye el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

### **Moneda Funcional y Presentación**

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "US\$" que es la moneda funcional y de las operaciones de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están en la moneda antes mencionada, excepto cuando existen saldos o transacciones en otras monedas.

#### **b) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

La Entidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Entidad:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;

## INTEGRACION INTEGES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

#### c) **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo para propósitos de estado de flujos efectivo constituye los saldos disponibles en caja bancos y depósitos a plazo en entidades financieras cuya liquidez es menor a los 90 días y están sujetos a disposición inmediata.

#### d) **Instrumentos financieros**

##### 1) **Activos financieros**

###### Reconocimiento y medición inicial

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: (i) activos financieros – para negociar, (ii) cuentas por cobrar generadas por la operaciones (comerciales), (iii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento; y, (iv) activos financieros disponibles para la venta.

La Compañía contabiliza un activo financiero a la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo y los clasifica de acuerdo con la capacidad financiera de mantenerlos.

Los activos son reconocidos inicialmente a su valor razonable (costo de adquisición o valor de mercado) más cualquier costo adicional significativo a la transacción y que deba ser reconocido como parte del activo.

###### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía registra o ajusta los activos financieros como se describe a continuación:

##### - **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los rubros que mantiene la Compañía corresponden a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se contabilizan al valor del importe de la factura, menos la estimación de una provisión en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las provisiones

para el deterioro de las cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual de las cuentas por cobrar y se cargan en los resultados del año.

Los castigos se disminuyen de la provisión y los excedentes de la provisión se registran en los resultados en el periodo en que se determina.

Las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se registran al costo debido que sus plazos no superan los 90 días de plazo.

## 2) **Pasivos financieros**

### Reconocimiento y medición inicial

La Compañía al 31 de diciembre del 2018, clasifica sus préstamos y cuentas por pagar (incluyen obligaciones con acreedores comerciales y otras cuentas por pagar). Estos valores corresponden a bienes o servicios adquiridos en el curso normal de su operación pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año.

Los pasivos financieros se reconocen cuando existe un acuerdo contractual y se registran a su valor razonable más los costos atribuibles, las transacciones en las que el plazo excede a los 90 días, no generan ninguna tasa de interés.

#### - **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Estos valores corresponden a bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año. Estos se registran a su valor razonable, el cual corresponde a su valor en libros neto del interés implícito en aquellas transacciones en las que el plazo excede a los 90 días.

#### - **Obligaciones con partes relacionadas**

Las obligaciones con accionistas constituyen préstamos y se contabilizan al valor razonable, durante el año 2018 dichos préstamos no generaron intereses por financiamiento.

### Medición posterior

#### Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son

## INTEGRACION INTEGES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

#### e) **Propiedad y equipos**

##### Medición y reconocimiento

La propiedad y equipos se registran al costo.

##### Método de depreciación

Los equipos y vehículos se registran al costo, y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos porcentajes son como sigue:

Equipos de computación	33,33 %
Vehículos	20 %

La Compañía no considera ningún valor residual a los activos, debido a que la depreciación de la totalidad del valor en libros es más conservador.

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustada en su caso al cierre de los estados financieros. La depreciación se registra en resultados del año.

##### Retiro y venta

El costo y la depreciación acumulada de Los equipos y vehículos retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

#### f) **Obligaciones por beneficios a empleados**

Las obligaciones por beneficios a empleados constituyen provisiones de corto plazo, y beneficios por terminación anticipada.

##### Beneficios de corto plazo

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

#### Planes de beneficios definidos

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder los siguientes beneficios:

- i. Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.
- ii. Una compensación del 25% del salario por cada año de servicio, la cual se calcula en base al sueldo o salario vigente al momento de su retiro.

La Compañía no establece reservas para estos beneficios, la administración considera que no es necesario provisionar jubilación patronal ya que existe rotación de personal, y, el desahucio se paga y registra en los resultados en el momento en que se originan.

#### **g) Provisiones - pasivos acumulados**

La Compañía reconoce las provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos actuales o pasados relacionados con sus actividades, (ii) es probable que se necesite una salida de recursos para liquidar una obligación actual en el futuro; y, (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión constituyen la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### **h) Reconocimiento de ingresos y gastos**

A partir del año 2012, la compañía inició sus operaciones relacionadas con la prestación de servicios de asesoramiento legal.

Los ingresos de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos los descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de servicios es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos a quien recibe el servicio, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

**i) Reconocimiento costos y gastos de operación**

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

La Compañía presenta sus costos y gastos por su naturaleza. Dicha información es más fiable y relevante que el método de la función del gasto debido a la naturaleza de la entidad, sector en el cual se desempeña y uso de información histórica comparable reportada en años anteriores.

**j) Otras provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

**k) Costos financieros**

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren.

**l) Participación de los empleados en las utilidades**

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Durante el ejercicio económico 2017 la compañía no generó utilidades.

**m) Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

**n) Ingresos por acción ordinarias**

Ingresos por acción ordinaria se calculan teniendo en cuenta el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año. El promedio de acciones en circulación durante 2017, fue de 1.000 de US\$ 1 cada una.

### NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponde al saldo en las cuentas: corrientes del banco Internacional por US\$ 179,22 y banco Pichincha por US\$ 312,24; y, de ahorros en la Mutualista Pichincha por US\$ 542,90.

### NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar corresponden a:

	US\$
Cuentas por cobrar a clientes	2.237
Anticipos	400
Crédito tributario por IVA	42
Crédito tributario I. Renta	1.289
	<b>3.968</b>

### NOTA 5 – PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2018, el detalle de vehículos y equipos es como sigue:

	US\$
Activo en tránsito	70.000
Equipos	11.954
(-)Depreciación acumulada	-10.223
Total neto	<b>71.731</b>

El activo en tránsito corresponde al valor del bien inmueble que los socios han decidido aportar a la compañía y que en el año 2019 realizarán la respectiva transferencia de dominio.

### NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por pagar corresponden a:

	US\$
Proveedores	30.729
Empleados	35.889
IVA por pagar	294
IESS	3.548
	<b>70.460</b>

#### **NOTA 7 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS**

El saldo de otras cuentas por pagar a partes relacionadas es de US\$ 20.546 y corresponden a préstamos que han realizado socios con la finalidad de cumplir obligaciones con empleados y proveedores, los préstamos no generan intereses y son de corto plazo. Durante el 2018 los ingresos de la compañía por la prestación de servicios no alcanzaron a cubrir los gastos operacionales.

#### **NOTA 8 – ANTICIPOS DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018, los anticipos recibidos de clientes pendientes de liquidar por la compañía conforme se realicen los trámites correspondientes a la prestación de servicios suman US\$ 54.077.

#### **NOTA 9 - PATRIMONIO**

##### **Capital de socios**

Al 31 de diciembre del 2018 las participaciones suscritas y pagadas son de 1.000 participaciones de US\$ 1 cada una. En el año 2017, los socios de la empresa efectuaron absorción de pérdidas acumuladas con parte de las cuentas que la compañía les adeudaba por un valor de US\$ 15.000. Al cierre del ejercicio 2018 se muestra un patrimonio negativo de US\$ -68.668.

##### **Aportes futura capitalización**

Corresponde al valor de la oficina que los socios han decidido realizar la transferencia de dominio; hasta el cierre del ejercicio 2018 aún no se ha legalizado.

#### **NOTA 10 – INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS Y OTROS INGRESOS**

Durante el 2018 se generaron ingresos por servicios prestados a sus clientes por un valor total de US\$ 27.663,80.

#### **NOTA 11 – GASTOS DE ADMINISTRACION**

Un detalle de los principales rubros de los gastos de administración del año terminado el 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

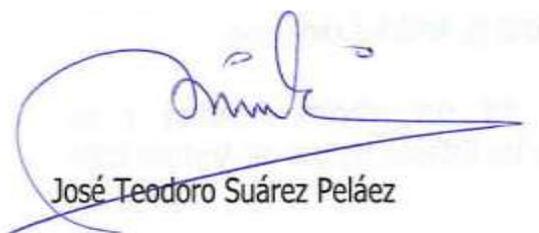
# INTEGRACION INTEGES CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

	<b>US\$</b>
Sueldos y otras remuneraciones	52.192
Beneficios sociales	6.268
Aportes al IESS y Fondos de reserva	10.623
Servicios básicos y combustibles	3.041
Arriendos	4.281
Mantenimiento y suministros	3.200
Depreciación	709
Gastos varios	2.376
	<u>82.690</u>

### NOTA 12 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de estos estados financieros, febrero 18 de 2018, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



José Teodoro Suárez Peláez

Gerente General



**Nancy Pereira C**

Contadora