

CORPORACION LEGAL CONSCIUSLEGIS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1: OBJETO SOCIAL

El objeto social de la compañía CORPORACION LEGAL CONSCIUSLEGIS CIA. LTDA. Consiste en: Prestar asesoramiento jurídico a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, recibir a través de su personal calificado procuraciones judiciales y demás actuaciones en que se requiera el patrocinio profesional de un abogado; y en general todas aquellas funciones que le son propias a los estudios jurídicos o bufetes de abogados.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las siguientes son las políticas contables que la empresa utilizará para la conversión de los estados financieros en el período de transición así como en el período de implementación y los demás periodos posteriores de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

2.1. Bases de presentación

Los estados financieros a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

2.2. Moneda

La compañía utiliza el dólar de los estados unidos de norte américa como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

2.3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.4. Activos financieros

La compañía, clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 90 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

2.5. Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, dónde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$500 (quinientos dólares con 00/100) cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es

probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.6. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

2.7. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas

aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

2.7. Beneficios a los empleado

Jubilación patronal y desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

2.8. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

2.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

2.10. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

2.11. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de La compañía en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la entidad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

NOTA 3: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La cuenta efectivo y sus equivalentes al año 2012 esta conformada por caja chica, caja general, y bancos con sus saldos al final del año 2012 como se muestra a continuación:

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	AÑO 2012 US\$
CAJA CHICA	55,09
CAJA GENERAL	144,74
BANCOS	17.265,16
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	<u>17.464,99</u>

NOTA 4: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Cuentas y documentos por cobrar al año 2012 esta conformada por aquellas cuentas por cobrar a clientes no relacionados:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	AÑO 2012 US\$
CLIENTES VARIOS	28.688,42
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(668,45)
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	<u>28.019,97</u>

NOTA 5: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El rubro de activos por impuestos corrientes representa los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, tal como se detalla a continuación:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AÑO 2012 US\$
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	5.634,96
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	10.585,63
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	<u>16.220,59</u>

NOTA 6: ACTIVO NO CORRIENTE

El rubro de activos no corrientes esta conformado por propiedad planta y equipo, depreciación acumulada propiedad planta y equipo, y los activos por impuestos diferidos originados de las diferencias temporarias por ajuste de propiedad planta y equipo en el periodo den transición.

ACTIVOS NO CORRIENTES	AÑO 2012 US\$
MAQUINARIA Y EQUIPO	684,67
EQUIPO DE COMPUTACION	4.495,95
DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-4858,65
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	109,57
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	<u>431,54</u>

NOTA 7: PASIVO CORRIENTE

El rubro de pasivo corriente esta conformado por las cuentas y documentos por pagar locales, obligaciones tributarias, participación trabajadores, y otros pasivos corrientes de entre los cuales se encuentran las comisiones por pagar; cuyos rubros se detallan a continuación:

PASIVO CORRIENTE	AÑO 2012 US\$
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	11.642,89
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	1.836,59
PARTICIPACION TRABAJADORES	1404,65
OTROS PASIVOS CORRIENTES	39.712,66
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	<u>54.596,79</u>

NOTA 8: PATRIMONIO

El rubro de patrimonio esta conformado por el capital social, reserva legal, ganancias acumuladas, resultados acumulados adopción niif's, ganancia neta del periodo; cuyos montos se detallan a continuación:

PATRIMONIO	AÑO 2012 US\$
CAPITAL SOCIAL	480,00
RESERVA LEGAL	100,00
GANANCIAS ACUMULADAS	963,54
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION NIIFS	(126,31)
GANANCIA NETA DEL PERIODO	6.123,07
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	<u>7.540,30</u>



FABIAN NUÑEZ PINTO
GERENTE GENERAL



ANA CADENA SEGOVIA
CONTADOR