

**SOLUCIONES LABORALES S.A. LABORLAW**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

**1. Identificación y actividad económica**

**SOLUCIONES LABORALES S.A. LABORLAW** se constituyó en el Ecuador el 15 de abril de 2013 e inició sus operaciones en junio de 2016, siendo su actividad principal, la prestación de servicios.

**2. Base de preparación de los Estados Financieros**

**2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros, están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2 Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable.

**2.3 Moneda Funcional y de Presentación**

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

**2.4 Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la medición de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. A pesar de que pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y los supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias, por los que no existe un riesgo significativo de causar un ajuste material a las partidas incluidas en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de

ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables al prepararse los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

### **3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad**

#### **3.1 Efectivo en caja y bancos**

El efectivo se compone del dinero disponible, los depósitos a la vista en bancos.

#### **3.2 Pagos anticipados**

Representan principalmente pagos efectuados a trabajadores por concepto de sueldos y beneficios sociales, los cuales serán reconocidos en resultados cuando se efectúe la realización de los ingresos con los cuales están asociados.

#### **3.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **3.4 Costo de Financiamiento**

Los costos por préstamos se reconocen como gasto en el ejercicio en el que son incurridos.

#### **3.5 Impuesto a las ganancias**

El gasto por el Impuesto a las ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

##### **(i) Impuesto Corriente**

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El pasivo de impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa vigente

tributaria del 22%, durante el año 2016 la Compañía no reconoció gastos de impuesto a la renta porque no generó resultado imponible.

### **3.6 Reserva legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor al 10% de la utilidad neta del período para conformar la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a adsorber pérdidas incurridas, pero no disponible para el pago de dividendos en efectivo.

### **3.7 Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos por venta de servicios y el costo relacionado se reconocen cuando se ha configurado la prestación efectiva del servicio, el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada. El ingreso registrado es el monto de la venta neto de devoluciones y descuentos.

Los otros ingresos son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

Los otros gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **3.8 Compensación de saldos**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos con los pasivos, ni los ingresos con los gastos.

## **4. Administración de Riesgos Financieros**

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

(i) Riesgo de precios

La Compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de sus inventarios, los cuales son cubiertos por su respectivo precio de venta. La Gerencia no espera que estos varíen de manera significativa en el futuro.

(ii) Riesgo de tasa de interés

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado debido a que sustancialmente la deuda de la Compañía está sujeta a tasa fija.

(iii) Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar de la Compañía.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia sólo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

(iv) Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieras que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

(v) Riesgo operacional.

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación del Grupo con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

## 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de efectivo y equivalentes es como sigue:

|              | <b>2016</b>   |
|--------------|---------------|
| Bancos       | 254,35        |
| <b>Total</b> | <b>254,35</b> |

Los valores registrados en bancos representan depósitos a la vista en bancos locales.

## 6. Gastos anticipados

Al 31 de diciembre del 2016, representan sueldos y beneficios sociales incurridos en avance de obra que será reconocido en los resultados del año una vez que sea concluido el servicio y generada la factura correspondiente.

## 7. Activos por impuestos

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de Activos por impuestos corrientes se compone como sigue:

|  | <b>2016</b>     |
|--|-----------------|
| Retenciones en la fuente de<br>Impuesto a la renta (a) | 1.644,08        |
| <b>Total</b>   | <b>1.644,08</b> |

(a) Al 31 de diciembre de 2016 el saldo de la cuenta retenciones en la fuente está conformado principalmente por el crédito tributario no compensado del año 2016.

## 8. Anticipo de Clientes

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de anticipo de clientes es como sigue:

|                   | <b>2016</b>      |
|-------------------|------------------|
| Anticipo Clientes | 16.440,01        |
| <b>Total</b>      | <b>16.440,01</b> |

La cuenta anticipo corresponde a valores entregados por la prestación de servicios de manufactura, estos valores no poseen una fecha de vencimiento ni contemplan interés alguno.

## 9. Patrimonio

### Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social está constituido por 800 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan derecho a voto a dividendos.

## 10. Gastos de operación y administración

Un detalle de los gastos por naturaleza correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

|                     | <b>Administración</b> | <b>Otros</b> | <b>Total</b>     |
|---------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| Sueldos y salarios  | 65.250,39             |              | 66.250,39        |
| Beneficios sociales | 16.634,99             |              | 16.634,99        |
| Insumos de oficina  |                       | 15,00        | 15,00            |
| <b>Total</b>        | <b>81.885,38</b>      | <b>15,00</b> | <b>81.900,38</b> |

## 11. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros adjuntos.