

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2018

ESJURHEC S.A.

1. Descripción del Negocio

ESJURHEC S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador en agosto 2 del 2013, e inscrita en el Registro Mercantil en agosto 2 del mismo año. Su actividad consiste en la representación de los intereses de parte contra otra. Sea o no en tribunales u otros órganos judiciales.

La Compañía desarrolla sus actividades de representación en Samborondón solar 1 en la ciudadela Ventura.

2. Políticas Contables

a) Base de Presentación -

La compañía mantiene sus registros contables en USDólares y, a partir del año 2011, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera los principios contables en el Ecuador, de conformidad con la Resolución de la No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías y en resolución N° 08.G.DSG.010 de 2008.11.2008, se estableció un cronograma de aplicación de NIIF, en tres grupos de compañías desde el 2010 hasta el 2012.

Según resolución N° SC.ICLCPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, en consecuencia por normativa sus estados financieros deben ser preparados en base a NIIF completas o NIIF para PYMES según corresponda.

b) Declaración de Cumplimiento con NIIF para PYMES

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Administración de la Compañía adoptó para el ejercicio 2018, las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera, para pequeñas y medianas empresas aplicables a los períodos que inician el 1 de enero del 2018, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2011.

2. Políticas Contables (continuación)

c) Efectivo o equivalente de Efectivo;

Corresponde a los valores depositados en las cuentas corrientes y que están a la vista, según lo establece la sección 7 párrafo 2 de las NIIF para PYMES.

d) Activos Financieros.- (Clientes, empleados y otras cuentas por cobrar)

Corresponden a los valores pendientes de cobros, provenientes de las ventas realizadas en el período informado. Estas cuentas se presentan al valor razonable.

La política de venta es con un plazo máximo a 15 días, la mayor parte de sus ventas son al contado.

La Compañía, procedió a realizar evaluaciones de sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación. Este análisis fue realizado tomando como base lo establecido en la sección 11 párrafos del 22 al 25 de las NIIF para PYMES.

El resultado de dicho análisis no presentó deterioro en sus cuentas por cobrar.

e) Inventarios

Los inventarios de materiales, se presentan al costo, que se determina sobre la base de un promedio ponderado. Los productos terminados incluyen la correspondiente distribución de los costos fijos y variables utilizados en su producción, como lo establece la sección 13 párrafo 4 y 5 de las NIIF para PYMES.

La Administración realizó un análisis del deterioro, pero al cierre del ejercicio económico informado, no presenta ningún costo que atribuya deterioro, lo cual nos permite determinar que los inventarios se presentan al valor razonable.

f) Seguros pagados por anticipado

Representan los pagos de seguros, que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2018.

g) Activos por Impuesto Corrientes.

Se registran los créditos tributarios de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta de años anteriores que no han sido compensados a la fecha, así como también créditos por concepto de Anticipos pagados del año que se declara. Según lo establece sección 29 párrafos del 4 al 8.

2. Políticas Contables (continuación)

h) Propiedad Planta y Equipo

Representan bienes para uso de las actividades propias de la empresa. En relación a los bienes de producción por efectos del aplicación de NIIF para PYMES, están registrados a su valor razonable, que por única vez fueron revaluados, para efectos de presentación al cierre de los estados financieros. Los demás bienes se registran a costo de adquisición, según lo establece la sección 17 párrafo 10 de la NIIF para PYMES. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Administración, luego de efectuar los análisis correspondientes, determinó el método del costo con el valor razonable como "costo atribuido", según lo establece NIIF para PYMES en la sección 17 párrafo 10

La vida útil de los bienes ha sido estimada adecuadamente y el método de depreciación utilizado es en línea recta según lo establece la sección 17 párrafo 20, como se detalla a continuación y su cargo por este concepto se reconocerá en el resultado del ejercicio.

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	20
Instalaciones y Adecuaciones	10
Maquinaria y Equipo Agrícola	10
Muebles y Equipos de Oficina	10
Vehículos	5
Equipo de Computación	3

i) Activos Biológicos -

Están representadas por las plantas que se clasifican por edades, las que están en crecimiento y en producción. En crecimientos corresponde a las que están en sus inicios y en producción las que están próximas a su cosecha. Todos los costos incurridos para su proceso se los imputa a dicho activo. Según lo establece la sección 34 párrafo 34.2

j) Cuentas y documentos por pagar, provisiones, obligaciones bancarias.

Son representados por obligaciones contraídas para la actividad propia del negocio a favor de terceros, así como las obligaciones con entidades financieras que se presentan al costo amortizado. También incluye las provisiones de ley de trabajadores, como a entidades tributarias. Según lo establecido en la Sección 11 y 12 de las NIIF para PYMES

2. Políticas Contables (continuación)

k) Beneficios a Empleados

Es un pasivo contable que no tiene una provisión financiera real, lo que no está prohibido en la legislación ecuatoriana. El valor al final del período lo determinan peritos actuariales especializados, según lo permite la sección 28 las NIIF para PYMES

l) Reconocimiento de Ingresos -

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos agrícolas vendidos, según lo establecido en sección 23 párrafos 3 y 4.

m) Reconocimiento de Costos -

Los costos son todos los valores derivados en la adquisición y transformación necesarios para la Venta, como son materiales, mano de obra y costos indirectos.

n) Reconocimiento Gastos -

Los gastos son todos los incurridos en el período que se informa y son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, como lo establece la Sección 2 párrafos 26, 27 y 42 de las NIIF para PYMES.

o) Participación de los Trabajadores en las Utilidades -

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

p) Provisión para Impuesto a la Renta -

De acuerdo a resolución NAC-DGERCGC12-0089 las compañías dedicadas a actividades jurídicas tienen una tasa equivalente al 25% sobre las utilidades gravables. La compañía clasificó los ingresos y costos relacionados únicamente a su actividad principal para efectos de aplicar este impuesto. No obstante, acorde a la clasificación general de empresas en la cual se sitúa la compañía, según las disposiciones tributarias vigentes donde se establece que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables, únicamente para micro y pequeña empresa. Sección 29 párrafo 2 de las NIIF para Pymes.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Dentro de los Estados Financieros correspondientes al año 2018, el saldo final de los bancos fue dado de la siguiente manera:

1.1.1.1	Caja	247,54
1.1.1.2.3	Caja Chica Estudio	13,49
1.1.1.3.1	Banco Bolivariano 174-500535-	25,565,31
1.1.1.3.2	Banco Guayaquil 002773228-3	19,849,22
1.1.1.3.3	Banco Bolivariano 174-501052-	29,832,01
Totales		75,507.57

4. Activos Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle de los Activos Financieros de la Compañía se detalla a continuación:

1.1.2.5.1	Cuentas por Cobrar Clientes I	5,406.60
1.1.2.5.4	Cuentas por Cobrar Funciona	62.41
1.1.2.5.7	Cuenta por Cobrar Clientes p	80.00
1.1.2.5.9	Valores por Liquidar	46.86
1.1.2.5.10	Cuentas por liquidar IESS	2.78
1.1.2.7	Otras Cuentas por Cobrar	437.50
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	578.22
1.1.4.4	Otros Anticipos Entregados	11.86
1.1.7.1	Pagos por cuenta de Clientes	1,353.23
Totales		7,979.46

1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	6,649.45
1.1.5.1.2	Crédito Tributario de IVA	5,999.60
1.1.5.2.2	70% Servicios	168.00
1.1.5.3.2	2% Servicios	5,925.85
1.1.5.4.1	1era. Cuota Julio	165.44
1.1.5.4.2	2da. Cuota Septiembre	165.44
Totales		19,073.78

5. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 no existen saldos correspondientes a los inventarios.

6. Propiedad Planta y Equipo, netos

El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2018 mostramos a continuación:

1.2.1.7	Equipos de Computación	1,432.44
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transpo	45,080.11
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada F	-45,080.11
	Totales	1,432.44

7. Cuentas por Pagar

- (1) Al 31 de diciembre de 2018 se detallan las cuentas por pagar tanto las de proveedores, socios y provisiones de Impuestos.
(2) A continuación se detallan:

2.1.3.1.1	Proveedores	2,156.89
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	220.51
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	19.04
2.1.7.2.2	2% Servicios	14.88
2.1.7.2.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas	36.98
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	5,486.15
2.1.7.3.1	30% Bienes	65.48
2.1.7.3.2	70% Servicios	5.01
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	6,406.72
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	368.54
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cia.	4,826.88
2.1.7.5.6	Impuesto a los Consumos Especiales	13.50
2.1.7.6.3	Vacaciones	2,262.85
2.1.7.6.4	11,15% Aportes Patronales I.E.S.S.	260.18
2.1.7.6.5	1% Secap - lece	23.41
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	975.09
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	10,881.36
2.1.7.8.1	10% Trabajadores en General	2,609.28
2.1.7.8.2	5% Cargas Familiares	1,235.01
2.1.8.1	Cuentas por pagar Hugo Herrera	9,206.73
2.1.8.8	Cuentas por Pagar Raul Feraud	829.16
2.1.10	Anticipos de Clientes	21,698.90
	Totales	69,602.55

8. **Patrimonio de los Accionistas**

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias.

Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta de resultados acumulados esta por un valor de US\$ 8.890,34

Resultados del ejercicio

Al 31 de diciembre del 2018 el resultado del ejercicio es de US\$ 24.700,36.

9. **Patrimonio de los Accionistas**

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

10. **Ventas**

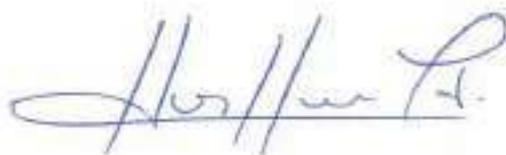
El total de las ventas correspondiente al ejercicio 2018 es como se detalla a continuación:

4.1.2	Prestación de Servicios	216.669,30
4.2.2	Multos	3,95
	Totales	216.673,25

11. **Gastos operacionales**

Mostramos a continuación el detalle de los gastos incurridos dentro de la operación del año 2018

5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	28,618.76
5.2.1.2.3	Gratificaciones Adm.	3,317.44
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	5,123.17
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	3,191.02
5.2.1.2.6	Secap - lece Adm.	286.41
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	1,818.50
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	2,384.91
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	2,384.90
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	1,192.45
5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	482.50
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	98,255.38
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	4,138.75
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	6,600.00
5.2.1.2.21	Publicidad y Promoción Adm.	672.56
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	1,047.78
5.2.1.2.25	Seguros Adm.	995.71
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	570.06
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	933.24
5.2.1.2.30	Gastos de Viajes Adm.	110.71
5.2.1.2.33	Energía Eléctrica Adm.	435.11
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	492.89
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	2,455.70
5.2.1.2.36	Internet Adm.	600.00
5.2.1.2.37	Agua Adm.	110.21
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	994.68
5.2.1.2.40	Gastos de Registro Mercantil Adm.	105.00
5.2.1.2.41	Impuesto a los Consumos Especiales Adm.	483.12
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	224.68
5.2.1.2.44	Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	89.67
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	812.31
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	7,169.46
5.2.1.2.63	Gastos de Oficina Adm.	5,637.86
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	340.00
5.2.1.2.65	Uniformes Adm.	172.52
5.2.1.2.67	Implementos de Oficina	18.39
5.2.1.2.68	Mantenimiento y Reparación de Vehículo Adm.	5,578.23
5.2.1.3.1	Intereses-Barco Bolivariano	392.94
5.2.2.1.2	Intereses Tributarios	0.01
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	573.39
5.2.2.1.11	Gastos por Cancelación de Propinas	145.39
5.2.2.1.12	Gastos Bancarios	115.21
5.2.2.1.13	Matriculación Vehicular	560.04
5.2.2.1.14	Depreciación Propiedad Planta y Equipo GND	945.05
5.2.2.1.15	Multas CTG	1,394.23
5.2.2.1.17	Intereses Municipales	2.55
Totales		191,972.89



GERENTE GENERAL
HUGO HERRERA CASTRO



CONTADOR
CLARA YÉPEZ