

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e) SECCION 2

La Compañía se constituyó el 21 de agosto del 2014 ante la Dra. María Gabriela Cadena Loza, Notaria Trigésima Segunda del Cantón Quito bajo el nombre de DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA., de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en el Cantón Quito Provincia de Pichincha; la escritura de constitución fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo Número 3917 del Registro Mercantil.

El capital social de la Compañía es de doce mil quinientos dólares de Estados Unidos de Norteamérica divididos en doce mil quinientas participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, que los socios han suscrito y pagado.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General quienes tendrán las facultades, derechos y obligaciones fijadas por la ley y los estatutos.

El plazo de duración de la Compañía es de cien años desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b) SECCION 2

El objetivo principal de la Compañía es prestar servicios de representación, consulta y asesoramiento, aquellos que son propios del ejercicio de la profesión de abogado. En general la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con su objeto y necesarias y convenientes para su cumplimiento. Adquisición para sí de derechos, acciones o participaciones en compañías de la misma naturaleza. Realizar toda clase de actos o contratos que sean indispensables para el desarrollo del objeto social, tales como comprar, vender, permutar y gravar sus propios bienes muebles e inmuebles. Podrá al mismo tiempo celebrar contratos de asociación y subcontratos para la prestación de servicios, y participar en consorcios con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras para actividades que tengan relación con el objeto de la compañía.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b) Sección 2

a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16 Sección 3

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

Los estados financieros y las notas adjuntas se presentan en forma comparativa por los años concluidos en diciembre 31 de 2017 y 2016; en los estados financieros se incluye una columna para los incrementos y/o disminuciones de saldos mostrados de los dos períodos.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 de la compañía se han preparado en base a costos históricos.

c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a)
Sección 10

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)
Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables

Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2017, no considera necesario realizar la provisión para incobrables debido a que la cuenta por cobrar está conformada por cinco clientes sólidos y confiables asegurando su cobro por lo que el saldo de esta cuenta en balances es "cero".

Propiedad, planta y equipo

NIC 16. 73(a)

Sección 17

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

Sección 17

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

NIC 16.16

Sección 17

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

NIC 16.41, 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Depreciación

NIC 16. 73(b)

Sección 17

Los elementos de propiedad, planta y equipo, se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

Beneficios a los empleados - NIC 19

Sección 28

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Para el registro de las provisiones se considera los años de servicio del personal desde la fecha de contratación tanto para la jubilación patronal como para el desahucio.

Ingresos - NIC 18.35(a)

Sección 23

Servicios prestados

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

Ingresos financieros y costos financieros

NIC 23.8
Sección 25

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados, usando el método de interés efectivo.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados.

2.3 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2017, como se muestra en la Nota 19 de la conciliación tributaria que se adjunta al presente Informe.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2017 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

2.6 Reserva Legal

Según Resolución No. 931-4-1-019 de noviembre de 1993, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, publicada en el Registro Oficial No. 332 de 08 de diciembre de ese año, se modifica la base para el cálculo de la Reserva Legal, tomando ésta luego de la participación de utilidades a trabajadores y del Impuesto a la Renta.

La Ley de Compañías del Ecuador prevé una apropiación del 5% anual de las utilidades netas, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 20% del capital social, para el caso de las Compañías de Responsabilidad Limitada.

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2017 un Fondo de Reserva Legal por un valor de US. \$ 33.91

2.7 Políticas Administrativas y de procedimientos

a) Políticas de Ventas

La empresa mantiene una política de ventas y créditos, concediendo a nuestros clientes, crédito de 15, 30 y 45 días.

b) Sistema Contable

El software de contabilidad utilizado por la compañía es el sistema informático "SAGE". Este sistema permite automatizar los procesos informáticos de las áreas contables, comerciales, y de recursos humanos, el sistema está en línea.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

| <u>Descripción</u> | <u>Número De Cuenta</u> | <u>Saldo US\$. Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$. Al 31-12-16</u> |
|--------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| BANCOS | | | |
| Pichincha | 2202146201 | 101.022,47 | 3.849,07 |
| Pichincha Póliza | | 2.000,00 | 0,00 |
| SUMAN: | | 103.022,47 | 3.849,07 |

NOTA (4) ACTIVOS FINANCIEROS

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$. Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$. Al 31-12-16</u> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | | |
| SEGUROS EQUINOCCIAL | 650,92 | 0,00 |
| MAPFRE ATLAS S.A. | 10,00 | 12.264,00 |
| MAYA MONTERO ARTURO | 420,00 | 0,00 |
| GOMEZ SCHWAS GALO | 420,00 | 0,00 |
| COYAGO KELLY RODRIGO | 1.920,00 | 0,00 |
| Suman: | 3.420,92 | 12.264,00 |

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

NOTA (5) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|--|--|--|
| ANTICIPO PROVEEDORES | | |
| Larrea Simons Galo | 9.608,00 | 9.500,00 |
| TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 9.608,00 | 9.500,00 |

NOTA (6) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|--|--|--|
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | | |
| Crédito tributario por Adquisiciones | 20.019,80 | 2.251,41 |
| Suman: | 20.019,80 | 2.251,41 |
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.) | | |
| Retención en la Fuente | 8.115,27 | 767,57 |
| Anticipo Renta | 58,32 | 97,32 |
| Suman: | 8.173,59 | 864,89 |

NOTA (7) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|--|--|--|
| <u>DEPRECIABLE</u> | | |
| Equipo de computación y software | 707,11 | 0,00 |
| Suman: | 707,11 | 0,00 |
| Menos: Depreciación acumulada | 57,98 | 0,00 |
| Valor neto activo depreciable | 649,13 | 0,00 |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS | 649,13 | 0,00 |

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

NOTA (8) GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|--|--|--|
| Gastos preoperacionales empresa | 8,045,29 | 10,727,05 |
| TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 8,045,29 | 10,727,05 |

NOTA (9) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|---|--|--|
| Cuentas por pagar locales | 8,848,50 | 4,878,33 |
| Cuentas por pagar del exterior | 15,221,79 | 14,900,00 |
| TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 24,070,29 | 19,778,33 |

NOTA (10) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|--|--|--|
| CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA | | |
| S.R.I. por pagar | 2,673,61 | 3,795,20 |
| Suman: | 2,673,61 | 3,795,20 |
| CON EL IEISS | | |
| Aporte al IEISS | 614,08 | 0,00 |
| Suman: | 614,08 | 0,00 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | |
| Décimo Tercer Sueldo | 223,33 | 0,00 |
| Décimo Cuarto Sueldo | 186,56 | 0,00 |
| Vacaciones | 849,20 | 0,00 |
| Suman: | 1,259,09 | 0,00 |
| PARTICIPACION TRABAJADORES | | |
| 15% Participación trabajadores | 200,87 | 0,00 |
| Suman: | 200,87 | 0,00 |
| TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 4,747,65 | 3,795,20 |

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

NOTA (11) PROVISIONES

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|--------------------------------|--|--|
| Provisiones Honorarios Legales | 104.600,00 | 104.600,00 |
| Suman: | 104.600,00 | 104.600,00 |
| TOTAL PROVISIONES | 104.600,00 | 104.600,00 |

NOTA (12) CAPITAL

| <u>Accionistas</u> | <u>No.</u> <u>Acciones</u> | <u>Valor</u> <u>US\$</u> |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Núñez Montero Conrado | 6250 | 6.250,00 |
| Núñez Montero Juan Pablo | 6250 | 6.250,00 |
| TOTAL CAPITAL (a) | 12.500 | 12.500,00 |

(a) Conformado por 12500 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de US. \$. 1,00 cada una; que los socios han suscrito y pagado.

NOTA (13) RESERVAS

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|-----------------------|--|--|
| Reserva legal | 33,91 | 0,00 |
| Suman: | 33,91 | 0,00 |
| TOTAL RESERVAS | 33,91 | 0,00 |

NOTA (14) RESULTADOS ACUMULADOS

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|--|--|--|
| UTILIDADES ACUMULADAS | | |
| Utilidades Acumuladas | 5.883,00 | 0,00 |
| TOTAL UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES | 5.883,00 | 0,00 |
| TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS | 5.883,00 | 0,00 |

NOTA (15) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2017, arrojan una utilidad contable neta de US. \$. 1104.35, para accionistas, deducidas la participación laboral e Impuesto a la Renta.

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

NOTA (16) INGRESOS POR VENTAS

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|-------------------------|--|--|
| VENTAS | | |
| Prestación de servicios | 422.180,00 | 46.064,72 |
| TOTAL VENTAS | 422.180,00 | 46.064,72 |

NOTA (17) OTROS INGRESOS

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|-----------------------------|--|--|
| NO OPERACIONALES | | |
| Intereses ganados | 98,85 | 0,00 |
| Otros ingresos | 75,37 | 0,00 |
| Reembolsos Mapfre | 460,60 | 0,00 |
| Reembolsos Equinoccial | 335,44 | 0,00 |
| TOTAL OTROS INGRESOS | 970,26 | 0,00 |

NOTA (18) GASTOS

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u> | <u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u> |
|--------------------------------------|--|--|
| GASTOS OPERACIONALES | | |
| Gastos de ventas | 418.462,37 | 35.840,65 |
| Gastos administrativos | 2.739,74 | 2.681,76 |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES | 421.202,11 | 38.522,41 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | |
| Gastos no deducibles | 609,02 | 0,00 |
| TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES | 609,02 | 0,00 |
| TOTAL GASTOS | 421.811,13 | 38.522,41 |

DIRECTUM-SOCIETAS ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Períodos concluidos en diciembre 31 del 2017 y 2016
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

NOTA (19) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CALCULO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Utilidad contable | 1.339,13 |
| 15% Participacion trabajadores | 200,87 |

CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Utilidad contable | 1.339,13 |
| Más: Gastos no deducibles | 952,62 |
| Menos: 15% Participación trabajadores | 200,87 |
| Utilidad gravable | 2.090,88 |
| 22% Impuesto a la renta | 459,99 |

COMPUTO DEL IMPUESTO A LA RENTA

| | |
|--|-----------------|
| Impuesto a la Renta Causado | 459,99 |
| Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio corriente | 58,32 |
| Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo | 401,67 |
| Menos: Retenciones en la fuente ejercicio fiscal 2017 | 7.347,70 |
| Menos: Saldo a favor años anteriores | 767,57 |
| CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA | 7.713,60 |

NOTA (20) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2017 y el 16 de abril del 2018 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2017.

Ing. Gladys Morales
CONTADORA

Quito, 16 de abril del 2018