

LARA LUNA & LARCO ABOGADOS CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO DEL 2014

1. Información General

LARA LUNA & LARCO ABOGADOS CIA LTDA., fue constituida el 17 de marzo del 2010, mediante escritura pública y debidamente inscrita en el Registro Mercantil el 11 de junio de 2010. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quito en Catalina Aldaz N34-155 y Av. Portugal, para resolución de la Junta General de Accionistas de la compañía; de acuerdo a su objetivo, sus actividades de consultoría y asesoría jurídica

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, mismos que fueron aprobados según acta de junta celebrada en Quito el 2 de Abril del 2015. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para el año que se está reportando, salvo que se indique lo contrario.

2.1. Bases de la presentación

Los estados financieros de LARA LUNA & LARCO ABOGADOS CIA. LTDA., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006 estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, y están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador

Para la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF se realizaron ciertas estimaciones y se establecieron algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de

LARA LUNA & LARCO ABOGADOS CIA. LTDA

determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

2.2. Principales políticas contables

2.2.1. Negocio en Marcha

LARA LUNA & LARCO ABOGADOS CIA. LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

2.2.2. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

2.2.3. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

2.2.4. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

- **Impuesto a la renta corriente.-** El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles, de conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto

a la renta causado para el año 2014 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Como lo exige la Ley desde el ejercicio fiscal 2010 se calcula y se paga si fuera el caso un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, para el año 2014

2.2.5. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

LARA LUNA & LARCO ABOGADOS CIA. LTDA

2.2.6. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

2.2.7. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 1.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2014:

Caja Bancos \$ 51.818.71

Nota 2.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 es de \$ 236.713.01

Nota 3.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El monto al 31 de diciembre del 2014 por pagos anticipados es de \$ 16.435.92

Nota 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El monto al 31 de diciembre del 2014 para Crédito Tributario IVA es de \$ 4.202.91

Nota 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014 Lara Luna registra en propiedad planta y equipo \$ 3.685.87

Nota 6.- ACTIVOS NO CORRIENTES

El monto al 31 de diciembre 2014 registra un rubro de \$ 10.500,00

Nota 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Lara Luna o registra pagos pendientes por \$ 4.489.03

Nota 8.- OBLIGACIONES POR PAGAR C/P

El valor que mantiene al 31 de diciembre 2014 es de \$ 32.534.36

Nota 9.- OBLIGACIONES POR PAGAR L/P

El valor que mantiene al 31 de diciembre 2014 es de \$ 220.000,00

LARA LUNA & LARCO ABOGADOS CIA. LTDA

Nota 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y CON TRABAJADORES

Lara Luna registra pagos pendientes por impuesto de iva por pagar de \$ 4.688.59, oir retenciones de Impuesto a la renta por \$ 2.791.62 y Obligaciones con el less de \$ 2.204.34

Nota 11.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía registra un patrimonio neto de US\$ 36.335.06

