

# **COMPAÑÍA ESTUDIO JURIDICO – CELERIS S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **1.- BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

a) Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda del entorno económico principal.

c) Instrumentos Financieros

El efectivo y las cuentas por cobrar comerciales representan los activos financieros de la sociedad.

Los servicios que brindan la compañías se realizan con condiciones de créditos normales, y los valores de los deudores de la sociedad no generan intereses, se propuso revisión en al año 2020 para determinar las cuentas que podrían ser incobrables.

Las cuentas por pagar representan los pasivos financieros reflejando la deuda actual de los proveedores.

d) Reconocimiento de Ingresos

Se reconoce los ingresos al momento que se emite el comprobante de venta.

e) Reconocimiento de Gastos

Se reconoce gastos en la medida que estos son incurridos independientemente de la fecha que se efectúan los pagos.

**ESTUDIO JURÍDICO-CELERIS S. A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**PERIODO A DICIEMBRE DE 2019**

<b>ACTIVO</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>+/-</b>
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 416,723.63	\$ 29,935.25	\$ 386,788.38
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	\$ 4,901.38	\$ 10,790.38	-\$ 5,889.00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 11,304.39		\$ 11,304.39
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 801.29	\$ 650.97	\$ 150.32
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 399,716.57	\$ 18,493.90	\$ 381,222.67
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 2,439.47	\$ 3,924.43	-\$ 1,484.96
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 2,439.47	\$ 3,924.43	-\$ 1,484.96
TOTAL ACTIVO		\$ 419,163.10	\$ 33,859.68	\$ 385,303.42
===== =====				
<b>PASIVO</b>			<b>\$</b>	-
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 439,789.40	\$ 38,850.08	\$ 400,939.32
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 45,721.17	\$ 32,779.26	\$ 12,941.91
20107	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 92.03	\$ 374.91	-\$ 282.88
20108	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 280.69	\$ 478.68	-\$ 197.99
20109	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$ 3,162.76		\$ 3,162.76
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 390,532.75	\$ 3,696.14	\$ 386,836.61
TOTAL PASIVO		\$ 439,789.40	\$ 38,850.08	\$ 400,939.32
===== =====				
<b>PATRIMONIO</b>				
301	PATRIMONIO NETO	-\$ 4,990.40	\$ 8,717.63	-\$ 13,708.03
30101	CAPITAL SOCIAL	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ -
30105	RESULTADOS ACUMULADOS	-\$ 5,790.40	\$ 7,917.63	-\$ 13,708.03
TOTAL PATRIMONIO		-\$ 4,990.40	\$ 8,717.63	-\$ 13,708.03
===== =====				
PÉRDIDA AC.				
DEL				
EJERCICIO		-\$ 15,635.90	-\$ 13,708.03	-\$ 1,927.87
TOTAL				
PASIVO Y				
PATRIMONIO		\$ 419,163.10	\$ 33,859.68	\$ 385,303.42
===== =====				

## 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista mantenidos en instituciones bancarias locales, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 se registra un decrecimiento en estos valores.

		2019	2018
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	4,901.38	10,790.38
1010102	CAJA CHICA	100	100
1010103	BANCOS	4,801.38	10,690.38

## 3.- ACTIVO FINANCIEROS

El registro inicial de este rubro es equivalente al valor de contado de los servicios vendidos es decir a su valor razonable. Posteriormente, en las cuentas por cobrar este se mide por la medida inicial, menos los cobros realizados siendo así que para el 31 de Diciembre del 2019 existe valores pendientes por ser reconocidos.

	ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018
1010205	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS	10,804.39	
1010209	ANTICIPOS A PROVEEDORES	500	

## 4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Corresponde a cuentas cobrar sustancialmente impuestos recuperables la administración de la Compañía espera recuperar estas cuentas por cobrar o comerciales, en menos de 90 días, por lo tanto, la Administración considera que su valor nominal no difiere significativamente de su valor razonable, por lo tanto, no se considera necesario calcular un interés implícito que deba ser devengado con el tiempo.

## 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de las propiedades se mantiene, aumentando únicamente el valor a depreciar acumulado y la amortización.

	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
1020101	COSTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6,683.22	6,683.22
10201010006	Equipo de Computación	4,695.72	4,695.72
10201010008	Programas y Software	1,987.50	1,987.50
1020102	DEPREC. ACUM. DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-4,243.75	-2,758.79
10201020005	Dep. Acum. Equipo de Computación	-3,139.75	-2,096.39
10201020006	Amort. De Software	-1,104.00	-662.4

## 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar se constituyen por proveedores locales y otras cuentas por pagar, se analizó las subcuentas proveedores

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2019	2018
2010301	PROVEEDORES	7,085.02	3,254.45
2010302	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	38,636.15	29,524.81

## 7.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 se utiliza la cuenta reembolsos destinada el registro de los pagos por ser intermediarios aumentándose este valor.

20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2019	2018
2011302	REEMBOLSOS	390,532.75	3,696.14

## 8.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconocerá los ingresos cuando se efectúa la transferencia del servicio al cliente.

ELABORADO POR:

Alejandro J.

ING. ALEXIS FERNANDO  
ESPINOZA SALVATIERRA, CPA  
CONTADOR  
CI: 094198754-7