

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)**

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida en el Ecuador en el año 1994 la actividad es la prestación de servicios legales.

Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para las PYMES, han sido emitidos con la autorización de fecha 24 de Marzo del 2014 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido consideradas con base a las NIIF para las PYMES y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, para las PYMES, requiere el uso de estimaciones contables.

Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo y depósitos en bancos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.2 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación -

La Compañía posee activos y pasivos financieros clasificados en las siguientes categorías: "préstamos y cuentas por cobrar" y "otros pasivos financieros". La clasificación representa el propósito para el cual se adquirieron los activos o contratados los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y cuentas por pagar a relacionados. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los activos y pasivos financieros son medidos al costo atribuible a la transacción. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

- a) **Prestamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar a clientes: Las cuentas por cobrar por servicios prestados a la fecha del cierre del balance asciende a \$ 49.425.68. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

Otras cuentas por cobrar: Se registran en valor nominal \$ 41.272.73 que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses.

- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días.

2.3 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición están capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros. Los

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)**

otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación aplicada es el método lineal, por los años de vida útil estimada de propiedades de planta y equipo. Las estimaciones de vidas útiles son revisadas, y de requerir algún ajuste, se lo realizará si es necesario a la fecha del cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de las propiedades y equipos son las siguientes:

Activo	Vida Util
MERCEDEZ BENZ S400 HIBRIDO	20
CAMIONETA FORD F150	10
TOYOTA CAMRY	10
LANCHA HIDRA	20
FORD EXPLORER	10
MOTOSUZUKI GN125	5

Las pérdidas y ganancias por la venta propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se registran en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

24 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta del ejercicio corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Impuesto a la renta corriente

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2013 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.7% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

De acuerdo a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, en el 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.

2.5 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) Participación de los empleados en las utilidades: corresponde el 13% de la utilidad del ejercicio, antes del impuesto a la renta. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación patronal y desahucio):

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Provisiones de jubilación patronal y desahucio :

La Compañía determinaba anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados)

2.6 Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito.

2.7 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos completos cuando se ha prestado los servicios profesionales, neto de impuestos a la venta, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos generen a la Compañía y puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega del servicio.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**
(Expresado en dólares estadounidenses)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

Banco Guayaquil	13,817
	13,817

4. CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

2013

Documentos y Cuentas Por Cobrar Clientes	49,425,98
--	-----------

5. PROPIEDADES Y EQUIPO

#	Fecha	Activo	Vida Estimada		Valor Compra	Depreciación anual	Dep. Acumulado 31 dic-13	Valor Líquido
			Anterior	Util				
1	21/12/2010	MERCE DIZ DDG 5400 HIBRIDO	5	20	108,900,00	5,445,00	16,486,25	92,413,75
2	09/12/2009	CAMIONETA FORD F150	5	10	31,241,07	3,124,11	12,635,28	18,605,79
3	22/12/2009	ROMA & CAMRY	5	10	39,330,00	3,393,00	15,996,00	23,334,00
4	17/04/2011	LANCHA HIDRA	20	20	115,296,25	5,764,81	15,693,10	99,603,15
5	15/06/2012	FORD EXPLORER	5	-	43,741,07	4,374,11	6,670,51	37,070,56
6	16/10/2012	MOTOSUZUKI GN125	5	-	1,384,00	276,80	324,99	1,059,01
		SUMA			348,551,38	22,983,69	67,836,13	280,715,25

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**
 (Expresado en dólares estadounidenses)

6. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

	2013
Cuentas por Pagar Proveedores	6.633,15

7. IMPUESTOS

a) Impuestos por recuperar y por pagar -

Crédito Tributario Iva	<u>7.477,07</u>
------------------------	-----------------

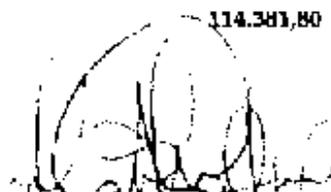
8. SALDOS PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los periodos 2012 y 2011, con compañías y partes relacionadas.

	2013
Ab. Miguel Macías Carmigniani (Tarjeta de Crédito Estudio Amex)	8.395,43
Ab. Miguel Macías Carmigniani (Tarjeta Personal Club de la Unión)	9.100,25
Macías Y. Ab. Isabel (anticipos)	8.775,52
Suma	<u>26.272,20</u>

Ab. Miguel Macías Carmigniani Otras Cuentas por Pagar **114.381,80**


 Ab. Miguel Macías Carmigniani
 Gerente General


 Mayra Moreno Aguirre
 Contadora Reg. # G.O.16724