

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. OPERACIONES

La Compañía se constituyó en el Ecuador en el año 1994. La actividad es la prestación de servicios legales.

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 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, requieren el uso de estimaciones contables.

Efectivo y equivalentes de efectivo -

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

2.2 Activos y pasivos financieros

2.2.1 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 contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros, a la fecha de su reconocimiento inicial.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, los que dan derecho a pagos fijos o determinables, y que no se 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.

2.2.2. 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, los que se reconocen cuando se compromete a comprar o a vender el activo o a pagar el pasivo.

Medición inicial -

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

Medición posterior -

- a) **Préstamos 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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Cuentas por cobrar a clientes: Se presentan a su valor nominal, menos los cobros realizados.

Otras cuentas por cobrar: Se registran a su valor nominal, 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 en 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, sólo son capitalizados cuando es probable que existan beneficios económicos futuros. Los otros desembolsos posteriores, corresponden a reparaciones o a 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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Activo	Vida
	Útil
Mercedez Benz	20
Toyota Camry	10
Yate Hidra	20
Ford Explorer	20
Moto BMW	10
Moto Suzuki Gn12	5
Chervrolet Jeep	12

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 resultado integral.

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

2.4 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.

Impuesto a la renta corriente

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010, 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 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

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:

- a) Participación de los empleados en las utilidades: corresponde el 15% 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.
- b) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal, sobre la base devengada.
- c) 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):

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 destina 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 -

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los ingresos comprenden, cuando se han 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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

Banco de Guayaquil	0
--------------------	---

4. CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por cobrar	3.284,01
Cuentas por cobrar relacionadas	
Suma	„ 3.284,01

5. PROPIEDADES Y EQUIPO

Marca	Costo	Dep 2018	Dep.	Valor
			Acumulada	Libros
Mercedes Benz	108,900.00	5,445.00	43,711.25	65,188.75
Toyota Camry	39,990.00	3,999.00	35,991.00	3,999.00
Yate Hidra	115,296.25	5,764.81	44,517.16	70,779.09
Ford Explorer	43,741.07	4,374.11	28,541.05	15,200.02
Moto BMW	35,005.25	3,500.53	12,835.26	22,169.99
Moto Suzuki Gn1	1,460.00	292.00	910.88	549.12
Chervrolet Jeep	49,901.79	1,316.85	5,475.34	44,426.45
Total	394,294.36	24,692.30	171,981.93	222,312.43

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

6. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar proveedores	
Anticipos clientes	
Aportaciones individuales y patronales (IESS)	1.103,50
Cuentas por pagar relacionadas	133.219,54
Otras cuentas por pagar	201.960,00
Suma	515.821,11

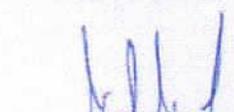
7. IMPUESTOS

a) Impuestos por pagar

Retenciones en la Fuente	207,10
Retenciones de Iva	229,39
Suma	436,49

b) Impuestos por recuperar

Crédito Tributario Iva	13.362,04
Crédito I.R.	2.962,22


Ab. Miguel Macías Carmigniani
GERENTE GENERAL


Mayra Moreno Aguirre
CONTADORA