

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la compañía
2. Operaciones
3. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2016.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para Pymes presenta información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Base de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción del pasivo por jubilación patronal que se encuentra al valor presente.

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Provisión por beneficios definidos

Corresponde a la provisión para jubilación patronal a la que tienen derecho los empleados y trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio o más, o que cumplieren ese tiempo en forma interrumpida dentro de la Compañía, o cuando en ese instante reúnan los requisitos necesarios, de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana. Dicha estimación es determinada por un perito calificado, utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2014 y 2013. Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

e) **Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan, y se registran al importe del producto o servicio entregado.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos con instituciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

f) **Propiedad, planta y equipo**

Son reconocidos como equipos aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

- Muebles y Enseres

Los Muebles y Enseres se encuentra valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Medición en el reconocimiento inicial

Muebles y Enseres se mide inicialmente por su costo. El costo de muebles y enseres comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo en efectivo en caja y bancos se compone como sigue:

	2016	2015
Caja, Bancos	60843,16	131607,67
Total	60843,16	131607,67

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

5. Cuentas por cobrar clientes y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

	2016	2015
Cuentas y documentos por cobrar	31533,36	23870,44
relacionados		
Otras cuentas y documentos por	32793,08	28564,53
cobrar relacionados		
Otras cuentas y documentos por	11139,51	1559,72
cobrar no relacionados		
Crédito tributario a favor IVA	9588,21	6352,62
Crédito tributario a favor RENTA		3073,31
Total	146164,32	195028,29

6. Propiedad Planta y Equipo

	2016	2015
Muebles y enseres	18439,88	18439,88
Maquinaria, equipo e instalaciones	5569,69	0,00
Equipo de computación y software	0,00	0,00
Otros activos intangibles	0,00	0,00
Total	24009,57	18439,88

Depreciaciones y Amortizaciones

	2016	2015
(-) Dep. Acum. Propiedad, Planta y	-17595,02	-14557,99
Equipo		
(-) Amortización acumulada de activos	0	0,00
intangibles		
Total	17595,02	14557,99

7. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

	2016	2015
Cuentas y documentos por pagar	35134,06	125116,18
relacionados		

8. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 y 2015.

	2016	2015
Resultado del Ejercicio	22909.81	5881.93
15% participación a trabajadores	3436.47	882.29
Utilidad antes de impuesto a la renta	19473.34	4999.64
Más: Gastos no deducibles locales	0	0.00
Base imponible	0.00	0
Impuesto Causado	4284.13	1294.02

9. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

El capital suscrito y pagado consiste en \$400.00 dólares conformado de la siguiente manera.

SOCIOS	2016	2015
NIQUINGA CASTRO JOSE ESTUARDO	13734.00	13734.00
NIQUINGA SALAZAR OSCAR JAVIER	6866.00	6866.00

10. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son los siguientes:

	2016	2015
Ventas Gravadas 12%	34543.47	107124.99
Ventas Gravadas 0%	0.00	0.00
Rendimientos Financieros	34.01	40.40
Otras Rentas	23.02	0.00
Total	34540.50	107165.39

11. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 son los siguientes:

	2016	2015
Sueldos y salarios	71305.50	19050.50

NINQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Beneficios sociales	16559.78	2295.59
Aportes a la seguridad social	8622.10	3466.28
Honorarios profesionales y dietas	84431.62	53177.62
Arrendamientos	0.00	0.00
Mantenimiento y reparaciones	1965.55	1316.27
Combustibles y lubricantes	17.86	0.00
Promoción y publicidad	0.00	1000
Suministros y materiales	3831.89	1490.86
Transporte	802.57	562.97
Intereses bancarios - terceros	14869.31	0.00
Provisiones	50000	5000.00
Desahucio	6486.12	55.86
Seguros y Reaseguros	969.46	66.49
Impuestos, contribuciones y otros	221.19	3806.02
Gastos de Gestión	551.12	294.02
Gastos de Viaje	3037.03	738.50
Depreciaciones no acelerada	0.00	0.00
Otras amortizaciones	1519.87	1479.54
Servicios públicos	72592.85	12175.43
Pagos por otros servicios	377.14	185.37
Pagos por otros bienes	322490.69	101283.46
Total		

12. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

13. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de NINQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA, por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ING. GABRIELA LASSO
CONTADORA
1802829331001