

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la compañía

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA., fue constituida y existe bajo los leyes de la República de El Salvador, la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, Su domicilio principal es la ciudad de San Salvador, República del Salvador 1500 y 1501.

2. Operaciones

El objeto social de la compañía consiste principalmente actividades de Asesoría y Consultoría Honoraria.

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 Medias Entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a los procedimientos contables y sistemas y demás requerimientos establecidos por el Superintendente de Compañías del Estado.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, así 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 2017.

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 Medias Entidades (NIIF para Pymes).

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para Pymes presenta información comparativa en relación al periodo comparativo anterior para todos los rubros 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 precio del rubro de depreciación que se mide sobre el valor presente.

c) Método funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todos los rubros presentados en los estados financieros individuales de la Compañía y sus series están expresados 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 Medias 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 complejidad inherente en este proceso contable, las medidas 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 todos los diferencias temporales de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para los períodos tributarios no utilizados en la medida que sea probable que existan utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar los períodos y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan ser utilizadas. Se requiere el uso de juicios significativos de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuestos diferidos que se pueden reconocer, en base a la probabilidad suficiente y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la disponibilidad de futuras estrategias tributarias.

Impuestos por pérdidas acumuladas

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Correspondiendo a la gerencia por la gestión personal a la que tienen derecho los asociados y trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio o más, o que cumplieren esa función en forma intermitente dentro de la Compañía, a cuando en ese instante reúnan los requisitos necesarios, de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana. Esta atribución es determinada por un pacto colectivo, otorgando el salario de crédito único acordado.

Las remuneraciones y pagos se realizarán en función a la mejor información disponible sobre los hechos ocurridos al 31 de diciembre de 2012 y 2013. Cualquier suceso que pueda ocurrir en el futuro y que dé lugar a modificar dichas estimaciones en períodos posteriores, se registrará en el momento de ocurrir la variación, recomponiendo los efectos de dicho suceso en los correspondientes estados financieros en los períodos de evaluación y gobierno según sea el caso.

6) 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 deudores contractuales o sus hijos de efectos de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recuperables han sido transferidos. Los pasivos financieros se dan de baja cuando se extingue la obligación o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo de mercado.

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

Cuentas por cobrar comerciales y otros activos por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valores financieros generados en su momento por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que los cuentas por cobrar no generan intereses, afectando de nuevo se valoran en el mercado activo.

Al final de cada período la administración mide los pasivos en forma de los pasivos por cobrar comerciales y otros cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su imparcialidad, ya que de existir dicha evidencia se reconoce el costo a los resultados del período con período por determinar.

Los cuentas comerciales con el costo inicial por lo que se le descuentan y se registran el aumento del producto o servicio entregado.

Pasivos financieros

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

7) Previsión, punto y suceso

Se reconocen como pasivos provisionales cuando se usan para propósitos administrativos o que tienen una sola meta a un período.

• Muertes y Erosión

Los Muertes y Erosión se reconocen cuando se existe la obligación de hacer la transferencia económica y cuando se produce la obligación por deberse de pagar.

Muertes en el reconocimiento de su

Muertes y Erosión se mide inicialmente por su costo. El costo de muertes y erosión comprende el precio de adquisición menos el costo factorial de devaluación cualquier descuento o rebaja del precio, o menos los descuentos de descuento los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la creación del activo en el lugar o en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Medición posterior

Los Muertes medidos de forma posterior se reconocen cuando se reconocen atribuible al costo del costo, este medida es un método continuo en el cual el equipo de registro al costo inicial la depreciación acumulada posterior y menos los partidas acumuladas por devaluación de valor.

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Cuando en un pago tiene de utilidad de pagar que se presta respectiva estimada, dicha valor se tiene de equidad o se tiene respectiva. Los pagos por intereses de los valores se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a muebles y enseres se imputan a resultados.

Se otorga a partes resultante de la venta o la pago de muebles y enseres se otorgará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libro del activo y participará en la cuenta de resultados.

g) Depreciación de Muebles y Enseres

La depreciación se determinará aplicando el método línea. La depreciación de cada periodo se registra con cargo al resultado de cada periodo y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan los valores útiles calculados en virtud de la depreciación para cada categoría:

Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Muebles y Enseres	10

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada periodo, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva, el 31 de diciembre del 2011 y 2012 no se han modificado las estimaciones de las vidas útiles anteriores.

h) Impuestos a la renta

La Compañía registra el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Regimen Tributario Interno y su Reglamento.

i) Ingresos

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, devolución o riesgo comercial que la Compañía pueda sufrir.

j) Costos de venta

Los costos de venta representan el costo de producción de los servicios al momento de su venta.

k) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que los servicios que los beneficiarios económicos hayan hecho la Compañía y pueden ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago demandado de ellos.

l) Estado de Pago de efectivo

Para efectos de información del Estado de Pago de efectivo, la Compañía ha definido los siguientes conceptos:

Efectivo en caja y bancos: Comprende el efectivo en caja y bancos.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos corrientes de la Compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, explotación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otros recursos no incluidos en el efectivo en caja y bancos.

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

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

4. Efectivo en caja y bancos

El 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo en efectivo en caja y bancos de la empresa es como sigue:

	2017	2016
Caja, Bancos	12872.45	60545.74
Total	12872.45	60545.74

El 31 de diciembre de 2017 y 2016 el efectivo en caja y bancos de miembros relacionados 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 2017 y 2016 es como sigue:

	2017	2016
Cuentas y documentos por cobrar relacionados	45860.71	51534.36
Otras cuentas y documentos por cobrar relacionados	41550.52	52750.08
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados		11138.91
Crédito tributario a favor IVA	833.90	
Crédito tributario a favor PSE/TA	8780.74	4455.25
Total	94115.87	104878.60

6. Propiedad Planta y Equipo

	2017	2016
Muebles y enseres	15439.88	15439.88
Maquinaria, equipo e instalaciones	0.00	0.00
Equipo de computación y software	3558.88	3558.88
Otros activos intangibles	0.00	0.00
Total	24028.76	24028.76

Depreciaciones y Amortizaciones

	2017	2016
(i) Dep. Acum. Propiedad Planta y Equipo	119176.87	119548.02
(ii) Amortización acumulada de activos intangibles	0	0.00
Total	119176.87	119548.02

7. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

	2017	2016
Cuentas y documentos por pagar relacionados	12088.11	11.08
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	0	0
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados	2850.88	0
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionados	0.00	38134.08

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0.00	0.00
Participación en retenciones por pagar	895.19	0.00
Obligaciones con el ISS	798.04	0.00
Otros pasivos por beneficios a empleados	0.00	0.00
Obligaciones emitidas comerciales	0.00	0.00
Anticipo de clientes	8743.88	88800
Provisiones	78800	
Total	87027.82	88743.82

8. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 25% aplicable a la utilidad gravable por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 y 2018.

	2017	2018
Resultado del Ejercicio del Ejercicio	4298.02	22908.91
10% participación a trabajadores	429.80	2426.47
Utilidad antes de impuesto a la renta	3868.22	19472.44
Imp. Gastos no deducibles (suma)	1088.40	0.00
Base Imponible	4956.62	19472.44
Impuesto Calculado	1239.16	4868.11

9. Participación de la Compañía

a) Capital Social

El capital suscrito y pagado consiste en \$40000 dólares confirmados de la siguiente manera:

SOCIOS	2017	2018
NIQUINGA CAIRO VILLALBA	18754.00	18754.00
NIQUINGA SALAZAR OSCAR JAVIER	21246.00	21246.00

10. Ingresos

El detalle de los ingresos reconocidos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018 son los siguientes:

	2017	2018
Ventas Gravitables 12%	142917.98	240340.87
Venturas Gravitables 0%	0.00	0.00
Beneficiosos Financieros	0.00	0.00
Otros Renta	0.00	87.00
Total	142917.98	240427.87

11. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 son los siguientes:

	2017	2018
Gastos y honorarios	13800.00	71908.00
Beneficios sociales	13800.00	13800.00
Honorarios a la seguridad social	7751.75	3622.00
Honorarios profesionales y otros	36880.00	64401.00
Arrendamientos	0.00	0.00
Mantenimiento y reparaciones	1258.21	1460.00

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Combustibles y lubricantes	0.00	17.88
Procesos y subprocesos	0.00	1.80
Suministro y materiales	1320.42	
Tarifa de		3831.84
Intereses Servicios - Intereses	3358.70	8.40
Provisiones y Retenciones	8.40	
Depositos		
Pagos	700.00	8488.12
Ingresos, contribuciones y otros	140.88	
Gastos de Gestión	4879.04	4879.04
Gastos de Viaje	0.00	221.79
Depreciaciones no depreciadas	1054.00	551.12
Gastos de servicios	39900.00	3037.00
Servicios públicos	1011.87	7000.00
Pagos por otros servicios	8840.00	1616.87
Pagos por otros bienes		277.14
Total	7224.78	7224.78
Total	7224.78	32480.88

12. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de presentación 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. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros consolidados de NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 serán aprobados de manera definitiva en la Junta General de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.


 ING. DANIELA LASO
 CONTADOR
 TACAP 10000