

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la compañía

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Su domicilio principal es la ciudad de Quito Av. República del Salvador N 3684 y Suecia.

2. Operaciones

El objeto social de la compañía constituye principalmente actividades de Asesoría Y Consultoría técnico legal.

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 2018

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 períodos 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.

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

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 27 años de servicio o más, o que cumplieren ese tiempo en forma ininterrumpida 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 2017 y 2018. 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.

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

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

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Medición en el reconocimiento inicial

Muebles y Enceres se mide inicialmente por su costo. El costo de muebles y enceres 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.

Medición posterior

Los Muebles medidos de forma posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual el equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

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

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de muebles y enceres se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

g) Depreciación de Muebles y Enceres

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo 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 período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no se han modificado las estimaciones de las vidas útiles existentes.

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

h) Impuesto 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 Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

i) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

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 sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

l) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

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 ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas 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

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo en efectivo en caja y bancos se compone como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja, Bancos	28887.82	12872.41
Total	28887.82	12872.41

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y documentos por cobrar relacionados	0.00	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar relacionados	27585.30	45860.71
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	38068.55	41553.52
Crédito tributario a favor IVA	4358.33	633.90
Crédito tributario a favor RENTA	13349.05	6063.74
Total	112249.05	106984.28

6. Propiedad Planta y Equipo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Muebles y enseres	18439.88	18439.88
Maquinaria, equipo e instalaciones	0.00	0.00
Equipo de computación y software	7625.69	5569.69
Otros activos intangibles	0.00	0.00
Total	26065.57	24009.57

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

Depreciaciones y Amortizaciones

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
(-) Dep. Acum. Propiedad, Planta y Equipo	-22947.99	-19179.57
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	0	0.00
Total	-22947.99	-19179.57

7. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y documentos por pagar relacionados	600.13	12388.11
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	6477.44	0
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados	2085.53	0
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionados	0.00	5433.15
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0.00	0.00
Participación de trabajadores por pagar	2100.06	635.10
Obligaciones con el IESS	486	856.04
Otros pasivos por beneficios a empleados	9523.23	0.00
Obligaciones emitidas corrientes	0.00	0.00
Anticipos de clientes	0.00	8743.69
Provisiones	3487.50	38000
Total	56842.82	63056.82

8. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 y 2013.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultado del Ejercicio del Ejercicio	14000.37	4234.02
15% participación a trabajadores	-2100.06	-635.10
Utilidad antes de impuesto a la renta	11900.31	3598.92
Más: Gastos no deducibles locales	0	1555.43
Base Imponible	11900.31	5154.35
Impuesto Causado	11900.31	1133.96

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

9. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

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

SOCIOS	2018	2017
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 2014 y 2013 son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas Gravadas 12%	80515.29	142917.16
Ventas Gravadas 0%	0.00	0.00
Rendimientos		
Financieros	0	0.00
Otras Rentas	0.00	0.00
Total	80515.29	142917.16

11. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2018 son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y salarios	28860.00	13800.00
Beneficios sociales	3022	7547.23
Aportes a la seguridad social	6164.44	7751.76
Honorarios profesionales y dietas	2878.03	35590.52
Arrendamientos	0.00	0.00
Mantenimiento y reparaciones	2076.16	1256.21
Combustibles y lubricantes	0.00	0.00
Promoción y publicidad	0.00	1200.00
Suministros y materiales	824.74	1350.42
Transporte	234.46	4228.77
Intereses bancarios - terceros	14869.31	0.00
Provisiones	3487.50	
Desahucio		38000.00

NIQUINGA.ASOCIADOS/ABOGADOS CIA. LTDA.

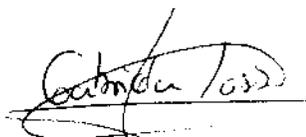
Comisiones	175.15	55.86
Impuestos, contribuciones y otros	853.72	164.04
Gastos de Gestión	280.13	4079.04
Gastos de Viaje	0.00	0
Depreciaciones no acelerada	3768.42	3356.70
Otras amortizaciones	0.00	0.00
Servicios públicos	2147.18	6645.92
Pagos por otros servicios	11742.99	5324.76
Pagos por otros bienes	0	140.89
Total	66514.92	138683.14

12. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 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 2018 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