

BEYOND JUSTICE BJG S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y BALANCE INICIAL

NOTA 1.- OPERACIONES

Beyond Justice, es una Compañía ecuatoriana, con sede en la ciudad de Ibarra, cuya dirección es la calle Oviedo 3-38 y Borrero. El giro del negocio es la prestación de servicios relacionados a asesoramiento y representación en procedimientos jurídicos.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía Beyond Justice, prepara los estados financieros bajo normativa NIIF PYME.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la SECCIÓN 35 y la SECCIÓN 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2020, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. Beyond Justice, es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, como son caja, fondo rotativo y bancos.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por Beyond Justice, una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

e. Inventarios

La empresa Beyond Justice por tratarse de una empresa de servicios no mantiene inventario disponible para la venta.

f. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las siguientes son las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y los porcentajes de depreciación.

Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%
Otros propiedad planta	20%

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

g. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

h. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2020 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

i. Otras obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

j. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

l. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

m. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la SECCIÓN 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

n. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias.

Al 31 de diciembre del 2020 y Balance Inicial la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes de efectivo:

	BALANCE IN	2,020
Bancos		8,519
Caja Chica	6,000	20
	<u>6,000</u>	<u>8,539</u>

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2020 y Balance Inicial la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

Otras cuentas por cobrar	0	0
Cuentas por cobrar	0	0
(-) Provisión para incobrables (1)		
	<u>0</u>	<u>0</u>

NOTA 5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2020 y balance Inicial se presenta la composición de inventarios:

	balance inicial	2,020
Inventarios de mercadería	0	0
(-) Provisión por desvalorización (1)	0	0
Total	<u>0</u>	<u>0</u>

NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2020 y Balance Inicial la siguiente es la composición de impuestos anticipados

	balance Inicial	2,020
Crédito tributario años anteriores	0	
Crédito tributario del año	0	475
Anticipo Impuesto a la Renta		0
Crédito tributario (IR)		0
	<u>0</u>	<u>475</u>

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2020 la empresa no mantiene cuentas por cobrar relacionadas.

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2020 y Balance Inicial la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	B. Inicial	ADICIONES	BAJAS	2,020
COSTO				
Vehículos	0	0	0	0
Muebles y Enseres	0	6244.77	0	6,245
Equipo de Computación	0	1,347	0	1,347
Otros Activos	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>7,592</u>	<u>0</u>	<u>7,592</u>
Depreciación Acumulada	<u>0</u>	<u>(408)</u>		<u>(408)</u>
Total	<u>0</u>	<u>7,184</u>	<u>0</u>	<u>7,184</u>

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2020 y Balance Inicial la siguiente es la composición de este rubro:

Cuentas por pagar Locales
Cuentas por pagar Exterior (1)
Otras cuentas por pagar
Total

b. inicial	2,020
0	3078.28
0	0
0	
0	3,078

NOTA 10.- PASIVOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2020 y Balance Inicial la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	b inicial	2,020
Décimo tercer sueldo	0	0
Décimo cuarto sueldo	0	0
Vacaciones	0	0
IESS por pagar	0	0
Préstamos al IESS	0	0
Total	0	0

NOTA 11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2020 y Balance Inicial la siguiente es la composición de este rubro:

	B. Inicial	2,020
Con la Administración tributaria	0	0
Crédito tributario años anteriores	0	0
Retenciones en la fuente	0	0
Impuesto Renta por pagar (compañía)	0	0
Total	0	0

NOTA 12.- CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2020 y balance inicial, según se muestra a continuación:

Pérdida o utilidad del ejercicio		4,712
(-) 15% Participación Trabajadores	0	0
Base antes de impuesto renta	0	4,712
Gastos no deducibles	20,450	3,422
FRACCIÓN BÁSICA DESGRAVADA		(11,315)
Utilidad imponible	20,450	(3,182)
Impuesto Causado	0	0
Impuesto mínimo de impuesto a la renta	0	0
Crédito tributario años anteriores	0	0
Anticipo a la renta pagado (Véase nota 6)	0	0
Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	0	249
Saldo a favor	0	249
Anticipo impuesto renta próximo año		

NOTA 13.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2020 y Balance Inicial está conformado de la siguiente manera:

	balance inicial	2,020
Capital Social	6,000	6,000
Reserva Legal		
Aporte futuro capital		2,438
Reservas especiales		
Resultados Acumulados adopción NIIF	0	0
Resultados Acumulados	0	4,712
Total	6,000	13,150

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía deberá conformar una reserva legal, la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 15: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías. Los ingresos generados durante el año 2020 y Balance Inicial fueron los siguientes:

	b. inicial	2,020
Ingresos por venta de productos	0	16,058
Otros ingresos	0	
Total	0	16,058

NOTA 16: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de operación de la Compañía y se presentan a continuación al año 2020 y Balance Inicial:

	b inicial	2,020
Costos de Venta		
Gastos Administrativos y Venta		11,347
Total	0	11,347

NOTA 17. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de gerencia, 01 de marzo del 2021, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2020 sujetos a fiscalización.

NOTA 16. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de mi informe de gerencia, 01 de marzo de 2020, he verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 17. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2020 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 01 de marzo de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and strokes, identifying the signatory as Cristian Andres Arango Aguirre.

Cristian Andres Arango Aguirre
CONTADOR BEYOND JUSTICE BJS S.A.A