

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ASESORIA Y SERVICIOS LEGALES ASELEY S.A.

• DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

ASESORIA Y SERVICIOS LEGALES ASELEY S.A., Fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Cuarto de cantón Guayaquil, doctor Alberto Bobadilla Bodero, el 5 de diciembre del 2006, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.G.IJ.0009041, de 18 de diciembre de 2006, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 5 de febrero del 2007, bajo la especie de Sociedad Anónima, de nacionalidad ecuatoriana y con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil.

Según la sección # 3 de las Niif para Pymes, nos indica sobre la presentación de los estados financieros para todas las compañías que se encuentran como negocio en marcha; **ASESORIA Y SERVICIOS LEGALES ASELEY S.A.** es una compañía activa que fue constituida con el objeto social de Actividad Jurídica.

• POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros de ASESORIA Y SERVICIOS LEGALES ASELEY S.A. al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, en cumplimiento a la determinación de la Superintendencia de Compañías citada en Resoluciones No. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.DS. G.09.006 del 17 de diciembre del 2009.

Bases de Presentación de los Estados Financieros. - Los estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo conforme el año terminado al 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados basados en el costo histórico.

El Sistema Contable Actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

Las principales cuentas contables que forman parte de estos estados financieros son:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo. - Está constituido por aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

Cuentas por cobrar clientes no relacionados: Las cuentas por cobrar corrientes generadas por la actividad ordinaria del negocio que no generan intereses (clientes no relacionados) al término del ejercicio fiscal ascienden a \$4,599.00.

Crédito tributario a favor de la empresa IVA: Corresponde al crédito tributario contemplado en la normativa tributaria vigente que se recuperará en corto plazo correspondiente al Impuesto al Valor agregado.

Crédito tributario a favor de la empresa IR: Corresponde al crédito tributario contemplado en la normativa tributaria vigente que se recuperará en corto plazo formulado por las retenciones de impuesto a la renta recibidas y el anticipo de impuesto a la renta cancelado en los meses de julio y septiembre.

Propiedades, Planta y Equipos (Activo Fijo). - Los costos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta, en función a los años de vida útil.

El costo de propiedades, planta y equipos, 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 desembolsos por mantenimientos, mejoras y reparaciones se cargan a los resultados del año.

Los costos son depreciados considerando el tiempo de vida útil y la base establecida por la administración tributaria:

Vehículo	20%
Equipos de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computación	33%

Certificado de depósito a plazo: El 13 de septiembre del 2016 la empresa Asesoría y Servicios Legales Aseley S.A., hizo la pre cancelación de su préstamo con el Banco Internacional, recibiendo de retorno los \$90,000.00 depositados como certificado de depósito (back to back), los mismos que generaron un interés a favor de la empresa de 20,285.25.

El 21 de septiembre del 2016 se adquiere un nuevo certificado de depósito a plazo con el Banco Internacional, por el monto de \$110,000.00 con una duración de 48 meses plazo. El interés y capital de esta inversión serán pagados al vencimiento.

Otras cuentas por cobrar a L/P: Son derechos exigibles, originados por el otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a largo plazo. Esta cuenta cuyo saldo inicial ascendía a \$15,201.89 pudo terminar saldada al cierre del año 2016.

Impuestos por pagar. - Está conformada por el impuesto a la renta por pagar y los impuestos percibidos como agentes de retención de IR e IVA:

Impuesto a la Renta. - El impuesto a la renta por pagar al cierre del año 2016 luego del descuento de participación a trabajadores fue de \$ 22,051.30.

Beneficios Sociales a Empleados. - La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo en lo que se refiere a:

- Participación a trabajadores por pagar del ejercicio
- Obligaciones con el IESS
- Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados

Obligaciones con Instituciones financieras. - Son los valores de las obligaciones no corrientes contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras, como bancos. El 13 de septiembre del 2016 las obligaciones con el Banco Internacional fueron pre canceladas por un monto de \$ 22,086.21, extinguiéndose de esta forma la cuenta por pagar a este ente financiero.

Ventas de servicios. - Según la sección # 23 de las Niif para Pymes, nos indica sobre los ingresos de actividades ordinarias en la cual Asesoría y Servicios Legales Aseley S.A. ha brindado el servicio de Actividad de Jurídica. EL párrafo 23.14 indica: "Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del

periodo sobre el que se informa.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.

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

Compensación de saldos y transacciones. - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Detalle de saldos contables al cierre del año 2016

• **EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	2016	2015
	<i>(en U.S. Dólares)</i>	
Caja	3.79	326.90
Bancos	<u>137,820.7</u>	<u>27490.98</u>
TOTAL	137,824.49	27817.88

• **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	2016	2015
	<i>(en U.S. Dólares)</i>	
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	15,930.99	2,653.41
Crédito tributario a favor de la empresa IR	7,175.64	1,267.80
TOTAL	23,106.63	3,921.21

- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Los movimientos y saldos de propiedades, planta y por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, se detallan a continuación:

DETALLE	SALDO 31/12/2015	ADICIONES	ADOPCIÓ N NIFF	BAJAS	SALDO 31/12/2016	PORC. DEPREC
COSTOS						
DEPRECIABLES						
Vehículos	43,741.07	0,00	0,00	0,00	43,741.07	20%
Muebles y Enseres	7,521.33	0,00	0,00	0,00	7,521.33	10%
Equipos de Oficina	5,957.19	0,00			5,957.19	10%
Equipos de computación	7,021.97	0,00			7,021.97	33%
TOTAL COSTOS	64,241.56	0,00	0,00	0,00	64,241.56	
DEPRECIACIÓN						
<i>Vehículo</i>	-24,728.13	-7115.16	0,00	0,00	-31,843.29	
<i>Muebles y Enseres</i>	-1,528.99	-688.26			-2,217.25	
<i>Equipos de Oficina</i>	0.00	-545.10			-545.10	
<i>Equipos de computación</i>	-3,170.54	-1578.47			-4,749.01	
TOTAL DEPRECIACION	-29,427.66	-9926.99			-39,354.65	
ACTIVO FIJO NETO	34,813.90	-9926.99	0,00	0,00	24,886.91	

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	2016	2015
	(en U.S. Dolares)	
Cuentas por pagar Locales	98,406.15	30,591.30
TOTALES	98,406.15	30,591.30

- **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 diciembre del 2016 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	2016	2015
	(En U.S. Dólares)	
Con la administración tributaria	15,998.55	5,274.88
Con el IESS	80.71	0,00
Por beneficios de ley a empleados	1,666.43	1,455.16
Participación a trabajadores	17,688.21	1,358.53
TOTAL	35,433.90	8,088.57

- **PASIVO NO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

TABLA DE PAGOS - DEUDA A LARGO PLAZO 2016				
Fecha de pago	Interés	Cuota capital	Dividendos	
ene-16	323.42	1,611.03	1,934.45	
feb-16	309.33	1,625.12	1,934.45	
mar-16	295.11	1,639.34	1,934.45	
abr-16	280.76	1,653.69	1,934.45	
may-16	266.29	1,668.16	1,934.45	
jun-16	251.70	1,682.75	1,934.45	
jul-16	236.97	1,697.48	1,934.45	
ago-16	222.12	1,712.33	1,934.45	
sep-16	207.14	1,727.31	1,934.45	
sep-16	140.82	21,945.39	22,086.21 *	

* Pre cancelación de préstamo

- **CAPITAL SOCIAL**

Según la sección # 22 de las NIIF para Pymes, nos indica sobre el reconocimiento del pasivo y el patrimonio; Asesoría y Servicios Legales Aseley S.A. fue constituida con un capital autorizado de \$800, con acciones emitidas a un valor \$1.00 por acción. Estos valores fueron pagados tal como indica la sección 26 de pasivos y patrimonio en el párrafo que detallamos a continuación:

“22.7 Una entidad reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otras partes están obligadas a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

(a) Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que la entidad reciba El efectivo u otros recursos, la entidad presentara el importe por cobrar Como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera. ”

En el estado Financiero de Estado de cambio en el patrimonio, hemos dejado registrado como saldo al 31 de diciembre del 2016 los valores del capital suscrito y pagado por \$800 tal como lo indica la sección # 6 de las Niif para Pymes.

- **RESERVA LEGAL**

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea aprobada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. De acuerdo a decisiones de la Junta de Accionistas, al cierre del año 2016 esta cuenta ascendía a \$ 7,482.00

- **UTILIDAD DE EJERCICIO**

Al cierre del año 2016 los estados financieros presentaron una utilidad contable que asciende a \$ 117,921.41, de la que se deduce el 15% de participación de trabajadores (\$ 17,688.21), el impuesto a la renta causado (22,051.30).

- **RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	2016	2015
	(en U.S. Dolares)	
Resultados Acumulados	88,508.87	83,048.24
TOTALES	88,508.87	83,048.24

• **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financiero, por tanto, en aplicación a la NIC 10 "Hechos ocurridos después de la fecha del balance".



Realizado por:

CPA. María de Lourdes Fajardo
Contadora General



Aprobado por:

AB. Jorge Antonio Albornoz
Gerente