

ACOSTA Y ACOSTA ABOGADOS CIA LTDA

**Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2017**

1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La empresa ACOSTA Y ACOSTA ABOGADOS CIA. LTDA. es una Compañía Limitada, constituida el 29 de abril del 2005 e inscrita en el registro mercantil el 14 de junio del 2005 con el número 1383.

2.- UBICACIÓN:

Al 31 de Diciembre del 2017 la empresa desarrolla sus actividades en su local principal. Su domicilio legal es la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Av. Amazonas 477 y Roca.

3.- ACTIVIDAD ECONOMICA Y DE OPERACIÓN:

La compañía tiene como objeto social principal las siguientes operaciones:

Prestación de Servicios de Asesoría Jurídica.

4.- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Aplicación de cumplimiento con (NIIF)

En el 2017, ACOSTA Y ACOSTA ABOGADOS CIA. LTDA. Cumplió con las Niifs y los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

5.- PERSONAL OCUPADO:

El personal empleado para desarrollar las actividades 31 de Diciembre de 2017, fue de un total de 5 personas.

6.- MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de circulación en la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

7.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros se clasifican activos y pasivos financieros. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: Efectivo y equivalentes en efectivo, inversiones, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y otros activos financieros.

Las políticas contables relacionadas con los activos financieros de la empresa son como sigue:

Efectivo y Equivalentes.- Comprende efectivo en caja, depósitos bancarios que son convertibles a importe efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en el valor y no sujetos a riesgo de cambios en su valor razonable.

Cuentas por Cobrar y otros activos financieros por cobrar.- Son contabilizados al valor de los importe adeudado, Su políticas de crédito hasta 30 días, y sus créditos a los clientes no generan intereses. Dentro de estas cuentas se registran los valores por cobrar por servicios prestados a clientes, otros valores por cobrar, y terceros de corto plazo

Pasivos Financieros.- Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

Cuentas por Pagar, Provisiones Sociales, Proveedores por pagar, y otros pasivos financieros. Las cuentas por pagar de igual forma las mantiene una política de pago a proveedores de hasta 60 días, y no generan intereses por los valores no cancelados en las fechas de vencimiento.

8.- PERIODO CUBIERTO

Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017

9.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017, las Propiedades y Equipos se registran al costo de adquisición. Las depreciaciones han sido determinadas en base al método de línea recta; se aplican porcentajes de depreciación (10% para maquinaria y equipo, 20% para vehículos y 33 % para equipo de computación). En vehiculo se adquirio una moto pero luego se vendio esto ocasiono una perdida de 1464.96. Se debe señalar que del Inventario de Equipo de Computacion se dio de baja todo lo adquirido desde el 2008 hasta el 2013 este valor se cruzo con depreciacion acumulada de Equipo de Computacion

10.- PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES

La compañía no ha provisionado los Beneficios Sociales que por ley le corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo ya que se consideró que la provisión existente es la necesaria para los 4 trabajadores que existen en la empresa.

11.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos por la prestación de los servicios en el curso de las actividades ordinarias, se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, estos son reconocidos como tales basado en el progreso de los servicios a la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

Los gastos y costos asociados se reconocen cuando incurren en ellos. Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

12.- GASTO PROVISIONES EN GENERAL

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene un compromiso como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la cuenta en la fecha del balance.

13.- ASPECTOS TRIBUTARIOS

La empresa en el año 2017, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias, surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

14.- DETERMINACION DE RESULTADOS

Todos los ingresos y gastos son reconocidos y registrados al momento en que realizan las operaciones o transacciones por parte de la empresa

15.- NEGOCIO EN MARCHA

Acosta y Acosta Abogados CIA. LTDA., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico ventas, gastos, costos, nómina, activos y pasivos.

ESTRUCTURA DE LAS DIFERENTES CUENTAS DE BALANCE

1.- Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

Caja Chica	14,55
Fondo Rotativo	268,71
Banco del Pacifico	10.476,00
Total de efectivo y equivalente de efectivo.	10.759,26

2.- Cuentas por Cobrar Clientes y Provisión de incobrables.

Docum y Ctas por Cobrar Clientes No Relacionados	2.176,10
Honorarios Pagados por Anticipado	18,48
Anticipo de Sueldos y Prestamos Empleados	10,00
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	18.262,36
Crédito Tributario Imp.Renta a Favor de la Empresa	14.815,16
Total de cuentas por cobrar	35.282,10

Provisión cuentas incobrables y deterioro La provisión para cuentas incobrables y deterioro no se realiza el saldo de esta cuenta se hace un ajuste con activos por impuestos diferidos pasivo por impuestos diferidos y gastos no deducibles ya que se considera inmaterial

Total del Activo Corriente **46.041,36**

3.- Propiedad Planta y Equipo.

Muebles y Enseres	2.855,53
Equipo de Computación	6.140,27
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	31.232,41
(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-18.325,70
Total Propiedad Planta y equipo	21.902,51

Activos por Impuestos Diferidos 0,00

TOTAL ACTIVOS 67.943,87

4.- Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017, se distribuyen en la siguiente manera:

Proveedores Locales	9.171,42
Prestamos Accionistas	14.500,00
Otras cuentas por pagar	319,20
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.596,99
CON EL IESS	1.103,44
Sueldos Por Pagar	3.962,94
Décimo Tercer Sueldo	431,62
Décimo Cuarto Sueldo	805,93
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	288,96
Total del Pasivo Corriente	33.180,50

Jubilación Patronal	4.244,30
Desahucio	4.091,61
Pasivos por Impuestos Diferidos	0,00
Total pasivo no corriente	8.335,91
Total del Pasivo	41.516,41

5.- **Patrimonio:**

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00
Aportes de socios futuras capitalizaciones	3.293,11
RESERVAS	0,00
Reserva Legal	1.114,02
RESULTADOS ACUMULADOS	0,00
Ganancias Acumuladas	30.315,37
(-) Pérdidas Acumuladas	-8.012,38
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primer	-1.790,08
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0,00
Ganancia Neta del Período	1.107,42
Total del Patrimonio	26.427,46

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO **67.943,87**

6.- **Ingresos:**

Ventas Bienes tarifa 12%	213.689,01
Ventas Bienes tarifa 0%	9.490,43
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00
Varios	0,00
Total Ingresos:	223.179,44

7.- **Egresos "Gastos"**

Los gastos de Acosta y Acosta Abogados Cia Ltda. se distribuyen de la siguiente forma:

Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	57.307,94
Aportes a la Seguridad Social (incluido	10.448,74
Beneficios sociales e Indemnizaciones	11,72
Gasto Planes de Beneficios a Empleados	312,81
Honorarios, Comisiones y Dietas a Person	117.302,29
Remuneraciones a Otros Trabajadores Autón	690,78
Mantenimiento y Reparaciones	4.683,51
Gastos de Condominio	0,00
Impresos y Papelería	424,00
Combustibles	2.284,34
Gastos de Gestión	1.162,20
Gastos de Viaje	3.425,17
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	5.720,15
Notarios y Registradores de la Propiedad	7.652,36
Impuestos, Contribuciones y Otros	237,12
Propiedades, Planta y Equipo	2.972,54
Afiliación a Instituciones	231,00
Utiles de Aseo	45,62
Gastos de Correo	368,82
Copias y Reproducciones	492,56
Movilización	595,42
Suministros de Oficina	1.568,82
Varios Gastos Administrativos	466,91
Gastos no deducibles	771,79
Gastos para reembolsos	394,64
Perdida en venta de activos	1.464,96
Comisiones y Gastos Bancarios	216,82
TOTAL GASTOS	221.253,03

8.- **Ganancia del Ejercicio**

La Ganancia del Ejercicio 2017 antes de impuestos asciende a **1.926,41**

María Isabel Maya V.
Contadora
CPA 9.369