ASESORIA Y COSULTORIA LEGAL INTEGRAL ACOLEGI C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

ASESORIA Y CONSULTORIA LEGAL INTEGRAL ACOLEGI C. LTDA. *Fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo Octavo del cantón Guayaquil, Dr. Humberto Moya Flores, el 25 de noviembre del 2010, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.IJ.DJC.G.10.9040, de 24 de diciembre del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 22 de julio del 2011, bajo la especie de Compañía Limitada, 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 encuentras como negocio en marcha; COSTAPLASTIC S.A. es una compañía activa que fue constituida con el objeto social de Actividad de Asesoramiento Jurídico.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de Presentación de los Estados Financieros.- *Los estados financieros están comprendidos por el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016. Todos los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América conforme los requerimientos y normativas ecuatorianas.*

A continuación se presenta un resumen de las cuentas que fueron utilizadas por la empresa durante el presente ejercicio fiscal:

ACTIVO CORRIENTE:

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 corrientes.- *Son determinadas como las cuentas por cobrar corrientes generadas por la actividad ordinaria del negocio que no generan intereses.*
Las cuentas por cobrar de la actividad ordinaria del negocio al término del ejercicio fiscal ascienden a $ 14,242.55.

Gastos anticipados.- *Se registra este activo cuando el pago por los bienes se ha realizado antes de que se obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, se reconoce el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que se reciban esos servicios. En ambos casos, se espera recibir los*

Scanned by CamScanner

bienes o servicios dentro de doce meses

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, que ascienden al monto de $1,925.11 al cierre del año 2016.*

ACTIVO NO CORRIENTE:

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 máxima establecida por la administración tributaria:

Enseres	*10%*

PASIVO CORRIENTE:

Cuentas por pagar corrientes.- *Corresponden a obligaciones con proveedores en corto plazo, clasificas en locales y del exterior. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.*

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

> ***Impuesto a la Renta.-*** *El impuesto a la renta causado al cierre del año 2016 fue de $1,151.28.*

PASIVO NO CORRIENTE:

Cuentas por pagar diversas/Relacionadas L/P.- *Comprende las cuentas por pagar, de naturaleza no corriente (pasivos financieros no corrientes), a: accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por pagar, otras relacionadas, y otras no relacionadas; clasificándolas tanto en locales como del exterior.*

Scanned by CamScanner

PATRIMONIO:

Capital Social.- *Según la sección # 22 de las NIIF para Pymes, nos indica sobre el reconocimiento del pasivo y el patrimonio; Asesoría y Consultoría Legal Integral Acolegi Cia. Ltda. Fue constituida con un capital autorizado de $400.00, 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. ´´

Reservas.- *Está constituida por las reservas legal, facultativa y reservas de capital. Los accionistas de la empresa decidieron que de la utilidad del ejercicio 2015 se aparten el 10% de reserva legal, por tanto el saldo al cierre del año 2016 asciende a $3,076.76. La Reserva facultativa asciende a $ 27,690.77 y la Reserva de capital asciende a $510.00.*

Ganancia del Ejercicio.- *La ganancia registrada en los libros contables al cierre del ejercicio económico 2016 asciende a $5,233.10, siendo la utilidad después de impuesto a la renta de $4,081.82.*

INGRESOS:

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 Consultoría Legal Integral Acolegi Cia. Ltda. Ha brindado el servicio de Actividad de Asesoramiento Jurídico. 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.

GASTOS:

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.*

Scanned by CamScanner

3. 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
	(U.S Dòlares)	
Caja	500.00	18,675.09
Banco	65,255.32	12,179.75
	65,755.32	**30,854.84**

4. CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	2015	2015
	(U.S Dolares)	
De actividades que no generan intereses	14,242.55	22,184.83
	14,242.55	**22,184.83**

5.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

	2016	2015
	(U.S Dolares)	
Anticipo a proveedores	809.67	500.00
	809.67	**500.00**

Scanned by CamScanner

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	2016	2015
	(U.S Dolares)	
IR Retenido en ventas	1,925.11	2,686.39
IVA Retenido en ventas	196.00	0.00
IVA en Compras	2,670.37	0.00
	4,791.48	**2,686.39**

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)

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

	2016	2015
	(U.S Dolares)	
Enseres de oficina	1,248.22	1,248.22
(-) Depreciacion	-340.08	-225.90
	908.14	**1,022.32**

8.- CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS

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

	2016	2015
	(U.S Dolares)	
Proveedores varios	38,361.66	5,249.78
Obligaciones con la Adm. Tributaria	4,141.26	1749.29
	42,502.92	**6,999.07**

Scanned by CamScanner

9.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

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 accionistas	6,145.88	14,000.00
	6,145.88	**14,000.00**

10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de todos los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Elaborado por:
María de Lourdes Fajardo Chacón
Contadora

Aprobado por:
Blanca Nieve Rosado Barzola
Gerente General

Scanned by CamScanner