ACRISOLAR SERVICIOS Y DESARROLLO ASOCIADOS CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. Información General.

Acrisolar servicios y Desarrollo Asociados Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la calle Núñez de Bonilla 3-66 (Edificio España – Ofc. 104), sus actividades principales son la prestación de servicios de consultoría con el propósito de ser el soporte para el desarrollo empresarial de la ciudad y la región.

2. Bases de Elaboración.

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. Políticas Contables Significativas.

El registro contable se basa en la aplicación del método del devengado, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, bajo este método los ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de cobro y los gastos en el momento de incurrir en una obligación o de crear un pasivo.

a) Efectivo en caja y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b) Activos financieros.

Cuentas por cobrar terceros, son reconocidas inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción. La compañía maneja estas cuentas como un activo corriente ya que por la razón de ser de la empresa no se genera vencimientos superiores a 6 meses desde la fecha de venta.

c) Propiedad planta y equipo.

Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base del método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Muebles y equipos de oficina	vida útil 10 años
Equipos de Computación	vida útil 3 años

d) Pasivos Corrientes

El Pasivo Corriente lo integran entre otros los proveedores de servicios que son los profesionales contratados para la asesoría y capacitación y los proveedores varios a los que se les compra insumos de oficina y material que sirve de apoyo para capacitación y presentación de propuestas representando el 20,70% del patrimonio, esto es el pasivo sumado con las cuentas del capital un 14% corresponden a las cuentas de anticipos por contratos firmados y que se descuentan mensualmente de las facturas que se emiten por los servicios mensuales que realiza la empresa.

La cuenta Impuestos por Pagar se elevó ostensiblemente con relación al año anterior debido a la facturación de última hora al Consorcio Consultor por lo que los valores correspondientes al IVA se pagarán el mes de enero del 2015 y aunque representa el 7,65% del Pasivo y Patrimonio este incremento se reducirá luego del pago que se efectué al SRI.

e) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengado.

4. Ingreso de actividades ordinarias.

	2014	2015
Venta de servicios	167920.40	139895.29
	167920.40	139895.29

5. Cuentas por cobrar.

	2014	2015
Cuentas por Cobrar	21377.53	3288.14
Otras Cuentas por Cobrar	32282.70	26103.99
	53660.23	29392.13

6. Inventarios.

La empresa maneja un inventario de insumos y suministros de oficina mínimo que se requiere para el uso interno y para los cursos que se dictan, los mismos que se dan de baja según como registra y se da de baja del mismo siempre y cuando se vayan utilizando.

7. Propiedad Planta y Equipo.

	2014	2015
Equipo de Computación	3312.37	3992.15
Muebles y Enseres	3436.76	4099.16
Equipo de Oficina	8942.89	9014.39
Moto Duke KTM 200	4891.07	-
COSTO	20583.09	17105.70
(-) Depreciación Acumulada	(11340.70)	(11400.23)
Importe en libros	9292.39	5755.47

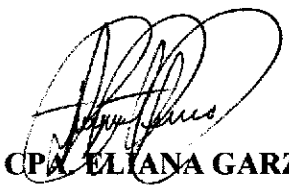
8. Obligaciones por Pagar

	2014	2015
Cuentas por pagar corriente	5871.49	5324.19
Prestamos	8283.86	2245.80
Otras cuentas por pagar	20839.62	15282.59
Total cuentas por pagar	34994.97	22852.58

9. Capital

El capital está constituido por dos mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América dividido en 2400 participaciones del valor de un dólar cada una.

En la actualidad el patrimonio representa 8 veces de las aportaciones de los socios y es casi igual al valor total de las cuentas del pasivo, pues el valor del activo de la empresa está constituido por el 53.9% del pasivo y el 46.10% como patrimonio, esto es, de cada $100,00 dólares que posee la empresa $53.9 son de deuda y $46,10 son recursos propios. Estos aspectos se analizan con claridad en el siguiente punto de este informe.



CPA. ELIANA GARZON R.