ASESORSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. – OPERACIONES.

La Compañía ASESORSA S.A. Se constituyó en Guayaquil - Ecuador el 13 de Agosto del 1.996. Su principal actividad es dedicarse a la administración de Asesoría Legales.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros -

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes , al 31 de Diciembre del 2012 para la empresa son sus primeros estados financieros con NIIF PYMES , los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2013, conforme al calendario de presentación.

Efectivo y equivalente de efectivo –

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Al 31 de Diciembre de 2012, el saldo asciende a $ 15,063.20 comprendido por:

		2012	2011
Caja Mayor	US $	0.00	66.03
Caja Chica Oficina		35.32	91.06
Banco Promerica Cta Ahorro		11,810.74	15,310.62
Banco Bolivariano Cta. Cte. # 500487-6		82.73	82.73
Banco Promerica Cta. Cte.# 1028533014		315.83	1,254.52
Banco Bolivariano Cta. Cte. # 522770-5		2,818.58	15,877.66
TOTAL		**15,063.20**	**32,682.62**

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

Activos Financieros –

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 180 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, anticipos de Sueldos, Préstamos a Empleados, etc.

		2012	2011
Cuentas por Cobrar Clientes	US $	12,482.40	36,311.55
Otras Cuentas por Cobrar		178,393.84	106,875.49
Préstamo a Empleados		0.00	0.00
TOTAL		**190,876.24**	**143,187.04**

ASESORSA S.A.

Activo por Impuesto Corrientes -

El valor al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

		2012	2011
Crédito Tributario IVA	US $	17,984.64	3,612.51
Impuesto Valor Agregado Pagado		2,220.38	17,568.89
Retención Fuente año 2012		5,370.81	7,419.27
Retención de IVA		484.23	6,540.85
TOTAL		**26,060.06**	**35,141.52**

Propiedades, planta y equipos.-

En este rubro sc registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

ASESORSA S.A, reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

Al 31 de Dic 2012 - 2011 y 2010, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	31-Dic-10	ADICIONES	VENTAS	31-Dic-11	ADICIONES	31-Dic-12
DEPRECIABLES						
Muebles y Enseres	11,500.14	2,497.30		13,997.44		13,997.44
Equipos de Oficina	226.00	4,758.98		4,984.98		4,984.98
Vehiculos	0.00	50,651.77		50,651.77		50,651.77
Instalaciones	250.60	40.00		290.60		290.60
Edificio	234,481.49			234,481.49		234,481.49
Equipos de Computación	1,508.09	758.20		2,266.29		2,266.29
PPE AL COSTO	**247,966.32**	**58,706.25**	**0.00**	**306,672.57**	**0**	**306,672.57**
(-) Depreciación Acumulada	-19,047.89	-42,875.43		-61,923.32	--53,614.72	-115,538.04
TOTAL	**228,918.43**	**15,830.82**	**0.00**	**244,749.25**	**-53,614.72**	**-191,134.53**

ASESORSA S.A.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide la precio de la transacción incluido los costos de ella.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Bienes y Servicios.

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2012 por:

		2012	2011
Proveedores de Bienes	US $	23,200.39	20,700.26
St. George Bank		94,920.00	84,000.00
TOTAL		**118,120.39**	**104,700.26**

Otras Obligaciones Corrientes-

	US $	2012	2011
Sueldo por Pagar		543.90	0.00
Planilla Aportes IESS A.		129.00	0.00
Beneficios Sociales		1,386.70	0.00
Impuesto al valor Agregado Cobrado		1,627.25	9,397.46
Retención IVA		728.42	7,293.14
Retención en la Fuente		363.31	1,399.28
15% Participación Trabajadores		2,844.15	0.00
TOTAL		**7,622.73**	**18,089.88**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a titulo de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

Pasivo no Corriente

Al 31 de Diciembre del 2012 se detalla lo siguiente:

	US $	2012	2011
Jubilación Patronal		281.60	0.00
Desahucio		44.26	0.00
TOTAL		**325.86**	**0.00**

Capital Social-

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de $ 189,420.00 en acciones

US $	2012	2011
Galo Garcia Feraud	66,291.00	20,473.25
Galo Garcia Carrión	123,129.00	38,026.75
TOTAL	**189,420.00**	**58,500.00**

Resultado del Ejercicio

US $	2012	2011
Utilidad del Ejercicio	18.961.03	179,032.63
TOTAL	**59.632.40**	**42.440.91**

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.
El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2012.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 23% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario

Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

ERI 1. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 2012 y 2011.

	2012	2011
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2,844.15	0.00
IMPUESTO A LA RENTA	10,303.27	44,799.37
TOTAL PARTIC.TRAB. E IMPUESTO	**13,147.42**	**44,799.37**

Joel Orrala
Contador General.