

ASESORA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. - OPERACIONES.

La Compañía ASESORA 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.R. 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 comienza 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 podían presentar 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 2014, conforme al calendario de presentación.



ASESORA S.A.

Activos por Impuesto Corrientes:

El valor al 31 de Diciembre del 2016 es el siguiente:

		2016	2015
Crédito Tributario IVA	USD \$	52,475.64	64,438.43
Impuesto Valor Agregado Pagado		2,215.71	2,445.63
Reintegro Fuera		5,451.23	7,836.36
Retenciones de IVA		2,344.38	951.80
TOTAL		62,795.34	85,742.34

Propiedades, planta y equipos:

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

ASESORA 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 2016 - 2015 y 2014, la Prop. Planta y Equipos reciben componentes de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)

CONCEPTO	31-Dic-16	ASESORA	TERCER	31-Dic-15	ASESORA	31-Dic-14
DEPRECIABLES						
Muebles y Enseres	21,225.16	2,893.07		21725.16		21,725.16
Equipo de oficina	5,895.88	1,895.73		7,345.88	1247.33	10,942.73
Transporte	56,251.77	5,880.00		56,251.77		56,251.77
Instalaciones	685.41			685.41		685.41
Edificio	214,481.49			214,481.49		214,481.49
Equipo de Computación	5,895.88			5,895.88	1247.33	6,000.83
PPE AL COSTO	304,435.59	9,789.71	0.00	328,425.82		304,435.59
(-) Depreciación acumulada	(27,222.75)	(1.00)	(0.00)	(28,744.84)	(447.33)	(27,122.71)
TOTAL	275,212.79	9,788.71	0.00	299,680.98	(447.33)	277,312.88



Efectivo y equivalentes 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 reconocen por su período de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Al 31 de Diciembre de 2016, el saldo asciende a \$ 68,629.38 comprendido por:

	2016	2015
Caja Chica Oficina	97.82	201.71
Banco Promerica Cta. Ahorro	1449.85	57,926.05
Banco Promerica Cta. Cheq # 1028532014	2576.13	8,336.26
Banco Bolivariano Cta. Cheq # 5237710-5	3687.50	3,071.36
TOTAL	7643.90	68,629.38

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

Activos Financieros -

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

Generalmente sus cobranzas no 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 revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán 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 2016 y 2015, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, arrendos de locales, Préstamos a empleados, etc.

		2016	2015
Cuentas por Cobrar/ Clientes	128 \$	18,858.80	11,278.29
Otras Cuentas por Cobrar		94,470.15	146,849.61
TOTAL		113,328.95	179,127.90



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 la mide el 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 2016 por:

		2016	2015
Proveedores del Estado	US \$	5,697.80	161,993.42
Banco Pichincha		134,708.33	0
TOTAL		140,406.13	161,993.42

Otras Obligaciones Corrientes:

	US \$	2016	2015
Deuda por Pagar			15,484.77
Planillo Aguas TDS		238.31	307.64
Beneficios Sociales		1,677.04	5,473.03
Impuesto al valor Agregado Entidad		3,845.04	2,082.01
Reserva F/S		1,744.87	1,178.47
Reserva en la Fuente		1,261.43	920.35
10% Participación Trabajadores		2,235.67	6,377.32
TOTAL		9,160.24	32,915.59

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, 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 rendidos de los contribuyentes a título de rentas en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

Pasivo no Corriente

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	US \$	2016	2015
Créditos Personales		746.39	746.39
Deudores		125.51	125.51
TOTAL		871.90	871.90

Dirección: Puerto Santa Ana, Av. Pedro Mercedes Gilbert Telf. 04-257-5017-5018

Guayaquil - Ecuador



Capital Social

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 189.420.00 en acciones

	US \$	2016	2015
Gustavo Balleza Ana María		66,291.00	66,291.00
Gabo Patricia Carlión		123,129.00	123,129.00
TOTAL		189,420.00	189,420.00

Resultado del Ejercicio

	US \$	2016	2015
Utilidad del Ejercicio		2,741.92	21,704.99
TOTAL		2,741.92	21,704.99

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 impuestos, 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 13% 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 2016.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario



ASESORA S.A.

Interna, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2015.

ERI 1. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 2016 y 2015.

	2016	2015
EN PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2,270.57	5,369.89
IMPUESTO A LA RENTA	4,198.25	5,096.45
TOTAL PARTIC. TRAB. E IMPUESTO	6,468.82	10,466.34


C.P.A LINCA MALLEN ENRIQUETA
Contadora Pública

