

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.1 Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

1.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio sobre la venta de todos los productos está entre 15 y 30 días, razón por la cual todas las cuentas por cobrar comerciales se clasifican como corrientes, y el cálculo del interés implícito resulta imaterial.

1.4 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican de acuerdo a su vencimiento, identificando aquellas obligaciones que tienen vencimiento a menos de un año, las mismas que se clasificarán como pasivo corriente.

Susana Ortega
Gerente General

Santiago Arteaga
Contador

1.5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

1.5.1 Impuesto corriente

Perspectivasom Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2016, determinó un impuesto corriente de \$1.752,70, valor que fue determinado a través de la conciliación tributaria y utilizando la tasa del 22%, de acuerdo a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

1.5.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y el Grupo tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

1.6 Provisiones

No existe ninguna obligación presente (ya sea legal o implícita), como resultado de un suceso pasado que deba ser registrada al cierre del año.

Susana Ortega
Gerente General

Santiago Arteaga
Contador

1.7 Beneficios a empleados

1.7.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados. Por ser primer año de operación la Compañía no disponía de personal que haya sido contratado bajo relación de dependencia.

1.7.2 Participación a trabajadores

La participación a trabajadores por el año 2016 es de \$1.874,62 correspondiente al 15% de la utilidad del ejercicio.

1.8 Arrendamientos

La Compañía no dispone de ningún arrendamiento financiero, ni arrendamientos operativos, que deban ser registrados.

1.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

1.9.1 Ingresos por prestación de servicios

La principal actividad que tiene la Compañía es la prestación de servicios de consultoría, los mismos que se registran al valor razonable que se ha recibido o que se espera recibir.

La Compañía registra como ingresos una vez que se ha realizado la prestación de los servicios.

1.10 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, en función a su devengamiento.

Susana Ortega
Gerente General

Santiago Arteaga
Contador

1.11 Compensación de saldos y transacciones

En los estados financieros no existen compensaciones de activos y pasivos, tampoco de los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

1.12 Activos financieros

1.12.1 Cuentas por cobrar Comerciales

Todas las cuentas por cobrar que posee Perspectivosom Cia. Ltda, tienen un período de vencimiento menor de 30 días, razón por la cual son considerados activos corrientes.

1.13 Pasivos financieros

1.13.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

El principal pasivo que mantiene Perspectivosom Cia. Ltda. es el préstamo otorgado por los socios. El plazo de este crédito es de 360 días, razón por la cual no se ha determinado una tasa de interés.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31, ...
	2016
	2015
(en U.S. dólares)	
Efectivo y bancos	\$17.952,91
	\$14.259,69

Susana Ortega
Gerente General

Santiago Arteaga
Contador

3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La Compañía otorga un crédito a sus clientes entre 15 y 30 días, una vez pasado ese vencimiento, la Compañía evalúa si procede provisión por cuentas incobrables, en función de los datos históricos, y las gestiones de cobranza. Al 31 de diciembre del 2013, no existen cuentas por cobrar a clientes.

Cuentas por Cobrar	
2016	2015
... Diciembre 31,...	(en U.S. dólares)
	\$ 1,265.00 \$4.077,88

4. PRÉSTAMOS

No Garantizados - al costo amortizado

Préstamos relacionados (1)

22.046,15

(1) Corresponde a préstamos que han realizado los socios a Perspectivesom y que se han liquidado en el 2015, sobre los cuales no se ha establecido ninguna tasa de interés, ni plazos de vencimientos exactos.

5. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

5.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La Compañía no dispone de personal, por tanto no requiere la provisión por desahucio.

Susana Ortega
Gerente General

Santiago Arteaga
Contador

5.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La Compañía no dispone de personal, por tanto no requiere la provisión por desahucio.

6. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

Capital social	
2015	2016
400	400
(en U.S. dólares)	
... Diciembre 31, ...	

6.1 Capital Social

El capital social autorizado consiste de 400 participaciones de US\$1 valor nominal unitario

6.2 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

6.3 Utilidades retenidas

Por ser Compañía nueva no existen partidas reconocidas al 31 de diciembre del 2016 en la cuenta de utilidades retenidas.

10.2 Dividendos

No ha existido el pago de dividendos.

7. INGRESOS

Un resumen de los ingresos, correspondiente a las actividades de operación es como sigue:

2016 \$56.940,00

Es política de la Compañía registrar los ingresos el momento de la facturación, procedimiento que se realiza cuando se ha realizado la prestación del servicio.

Susana Ortega
Gerente General

Santiago Arteaga
Contador

8. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Gastos Administrativos y Operativos	
	2016
	(en U.S. dólares)
	<u>44,442.54</u>

9. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía no registra transacciones con partes relacionadas.

10. PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

Después de una evaluación la Compañía no dispone de pasivos y activos contingentes que deban revelarse o registrarse.

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No existen hechos ocurridos después del período que deban informarse o que afecten las cifras de los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2016.

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

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Junta Universal de Socios

Susana Ortega
Gerente General

Santiago Arteaga
Contador