

FSYT CONSULTING CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	2-3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7-13

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
CIA. LTDA	Compañía Limitada
US\$	U.S. dólares

FSYT CONSULTING CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<u>ACTIVOS</u>	Notas	Diciembre 31, <u>2016</u> <u>2015</u> (en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	3	42,281	8,682
Cuentas por cobrar comerciales	4	41,135	11,320
Activos por impuestos corrientes	5	<u>922</u>	<u>901</u>
Total activos corrientes		<u>84,337</u>	<u>20,903</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Muebles, vehículo y equipos	6	<u>3,065</u>	<u>4,737</u>
Total activos no corrientes		3,065	4,737
TOTAL ACTIVOS		<u>87,402</u>	<u>25,640</u>

Ver notas a los estados financieros

FSYT CONSULTING CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	Diciembre 31,	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	46,879	42,801
Pasivos por impuestos corrientes	5	2,475	
Ingresos diferidos		<u>45,000</u>	<u> </u>
Total pasivos corrientes		<u>94,354</u>	<u>42,801</u>
TOTAL PASIVOS		<u>94,354</u>	<u>42,801</u>
PATRIMONIO			
	9		
Capital social		400	400
Pérdidas acumuladas		(17,501)	(16,979)
Reserva legal		200	
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		<u>9,949</u>	<u>(582)</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>(6,952)</u>	<u>(17,161)</u>
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		<u>87,402</u>	<u>25,640</u>

Ver notas a los estados financieros

FSYT CONSULTING CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	Notas	<u>2016</u> (en U.S. dólares)	<u>2015</u>
INGRESOS POR SERVICIOS	10	<u>76,231</u>	<u>136,228</u>
GASTOS			
Gastos de operacionales	11	<u>(63,078)</u>	<u>(132,074)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>13,153</u>	<u>4,154</u>
Participación a trabajadores			623
Impuesto a la renta	5	<u>3,004</u>	<u>4,113</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>10,149</u>	<u>(582)</u>

Ver notas a los estados financieros

FSYT CONSULTING CIA. LTDA.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	Nota	<u>Capital</u>	Reserva legal	Resultados <u>acumulados</u> .. (en U.S. dólares)...	Pérdida neta del <u>periodo</u>	Total <u>patrimonio</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2014		<u>400</u>		<u>(16,214)</u>	<u>(765)</u>	<u>(16,579)</u>
Pérdida acumulada				(765)	765	
Pérdida) del ejercicio 2015					(582)	(582)
Saldos al 31 de diciembre del 2015		<u>400</u>		<u>(16,979)</u>	<u>(582)</u>	<u>(17,161)</u>
Pérdida acumulada				(582)	582	
Transferencia reserva legal					10,149	10149
Pérdida del ejercicio 2016			200		(200)	
Ajuste saldo inicial				60		60
Saldos al 31 de diciembre del 2016	9	<u>400</u>	<u>200</u>	<u>(17,501)</u>	<u>9,949</u>	<u>(6,952)</u>

Ver notas a los estados financieros

Karol Jiménez
Representante Legal

Jhonatan Espinosa
Contador General

FSYT CONSULTING CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	Nota	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE CAJA DE (DE) ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Efectivo recibido de clientes		86,361	141,349
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(49,342)	(131,612)
Otros ingresos (gastos), netos		116	
Participación trabajadores			(623)
Impuesto a la renta corriente (impuestos corrientes)		<u>(2,335)</u>	<u>(4,113)</u>
Efectivo neto (de) actividades de operación		<u>34,800</u>	<u>5,001</u>
FLUJOS DE CAJA (EN) ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Efectivo utilizado en compra de equipos		<u>(1,201)</u>	
Efectivo neto (en) actividades de inversión		<u>(1,201)</u>	<u> </u>
EFFECTIVO Y BANCOS			
Incremento neto durante el año		33,599	5,001
Saldo al inicio del año		<u>8,682</u>	<u>3,681</u>
FIN DEL AÑO	3	<u>42,281</u>	<u>8,682</u>

Ver notas a los estados financieros

FSYT CONSULTING CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS LOS AÑOS TERMIANDOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

FSYT CONSULTING CIA. LTDA. es una Compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública otorgada por el notario Segundo del Distrito Metropolitano de Quito, el 04 de abril de 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución N°1079 el 29 de febrero del 2012.

El capital suscrito y pagado fue de US\$400 que representan 400 participaciones de US\$1 dólar

Su objeto social consiste en la prestación de servicios en las áreas administrativas, financieras y tributarias.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera -NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

Bases de preparación - Los estados financieros de FSYT CONSULTING CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde el inicio de sus operaciones, por tanto, no existió cambio en sus bases de elaboración, así como en sus políticas contables.

Efectivo y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos y caja.

Muebles, vehículo y equipos

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de muebles, vehículo y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento-

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los muebles, vehículo y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de muebles, vehículo y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de muebles, vehículo y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y equipos	10
Vehículo	5
Equipos de computación	3

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias - 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.

Gastos de Administración - Los gastos de administración se registran al costo histórico. Los gastos de administración 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.

Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales - Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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.

3. EFECTIVO Y BANCOS

Durante los años 2016 y 2015, la existencia de dinero en efectivo y bancos se registró por US\$42,481 y US\$8,682 respectivamente.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Clientes:</i>	46,135	11,320
Deterioro de activos financieros	<u>(5,000)</u>	
Total	<u>41,135</u>	<u>11,320</u>

5. IMPUESTOS

Activos del año corriente - Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuesto corriente:</i>		
Crédito tributario por retenciones	<u>922</u>	<u>901</u>
Total	<u>922</u>	<u>901</u>

Pasivos del año corriente - Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Pasivos del año corriente:</i>		
Impuesto a la renta	670	-
Iva en ventas	1,805	
Total	<u>2,475</u>	<u>=</u>

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31,...
	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)
Utilidad según estados financieros	13,153
Más Gastos no deducibles	<u>503</u>
Igual Utilidad gravable	<u>13,656</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados (1)	<u>3,004</u>

Corresponde al anticipo de impuesto a la renta que pasa a ser impuesto a la renta al determinar que el impuesto generado es menor al anticipo calculado. A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias por lo que todas son susceptibles a revisión.

Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...
	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)
Saldo al comienzo del año	-
(-) Pagos efectuados	-
(+) Impuesto causado del año	3,004
(-) Anticipo determinado el año anterior	<u>-</u>
(=) Impuesto a la renta mayor al anticipo	<u>3,004</u>
(+) Saldo Pendiente de pago	-
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	<u>2,335</u>
(=) Impuesto a la renta por pagar	<u>(667)</u>
Anticipo impuesto a la renta año siguiente (1)	<u>833</u>

(I) Aspectos Tributarios

- El 20 de mayo del 2016, se emitió la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:
- Se establece la contribución solidaria sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en Ecuador de propiedad de sociedades no residentes en Ecuador equivalente al 0.9% en general y 1.8% al sujeto pasivo está en paraíso fiscal.
- Se establece la contribución solidaria del 3% sobre la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015, aplicado a las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta.
- Incremento de la tarifa del IVA al 14% por el período de un año.
- Devolución o compensación de 2 puntos porcentuales adicionales del IVA pagado por las transacciones realizadas con dinero electrónico.

El 12 de octubre del 2016, se emitió la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del Art. 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, autonomía y descentralización que estableció entre otros lo siguiente:

- Se establece que las Compañías tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores.

6. MUBLES, VEHÍCULO Y EQUIPOS

Un resumen de planta y equipo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Muebles y Enseres		40
Equipos	240	200
Equipo de Computación	8,994	7,793
Vehículo	14,723	14,722
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(20,892)</u>	<u>(18,018)</u>
Total	<u>3,065</u>	<u>4,737</u>

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Durante los años 2016 y 2015, la cuenta por pagar comerciales y otras se registró por US\$ 42,801 y US\$ 50,897 respectivamente.

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a los accionistas medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta La Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de La Compañía, si es el caso.

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para La Compañía. Ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La Compañía actualmente ha firmado contratos con compañías estatales lo que mitiga este riesgo.

Riesgo de liquidez - La administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de La Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez solicitando anticipos para sus operaciones, preparando los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de capital - La Compañía gestiona su capital para asegurar en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda.

La Compañía no revisa la estructura de capital de La Compañía ya que al ser una empresa que presta servicios profesionales en consultoría no mantiene un capital elevado para sus operaciones.

La administración considera que los indicadores financieros que mantiene actualmente están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo que La Compañía.

9. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - El capital social autorizado consiste de \$ 400 de participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

10. INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos correspondientes a los años 2016 y 2015 fueron por US\$ 76,231 y US\$ 50,867 por prestación tal como indica la nota (1).

11. GASTOS POR SU NATURALEZA

Los gastos al año 2016 y 2015, fueron generados por ventas ordinarias y gastos administrativos, Un detalle es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos Administrativos		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	-	12,103
Aporte a la seguridad social	-	1,471
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	886	45,775
Beneficios sociales	-	3,735
Mantenimiento y reparación	-	892
Combustibles	136	-
Transporte	-	4,800
Gastos de gestión	757	-
Servicios básicos	145	-
Arrendamientos	-	7,200
Depreciaciones	2,873	7,281
Gastos provisiones	24,000	-
Seguros y Reaseguros	840	-
Otros	<u>33,441</u>	<u>48,817</u>
Total	<u>63,078</u>	<u>132,074</u>

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 15 de abril de 2017.