FSYTCONSULTING CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Contenido	Página
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	7-14

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
US$	U.S. dólares
S.A.	Sociedad Anónima
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
CIA. LTDA.	Compañía Limitada

FSYTCONSULTING CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVOS	Notas	31/12/2017	31/12/2016
		(en U.S. dólares)	
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Bancos	4	8,337	42,281
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	99,632	41,135
Activos por impuestos corrientes	6	3,835	922
Gastos pagados por anticipado		1,863	-
Total activos corrientes		113,667	84,338
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedades y equipos	7	9,234	23,957
(-) Depreciación propiedad planta y equipo		(9,114)	(20,892)
Total activos no corrientes		120	3,065
TOTAL ACTIVOS		113,787	87,402

Ver notas a los estados financieros

FSYTCONSULTING CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	31/12/2017	31/12/2016
		(en U.S.dólares)	
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	52,145	48,685
Pasivos por impuestos corrientes		148	670
Anticipos de clientes	9	60,000	45,000
Total pasivos corrientes		112,293	94,354
TOTAL PASIVOS		112,293	94,354
PATRIMONIO	11		
Capital social		405	400
Reserva legal		622	200
Resultados acumulados		466	(7,552)
TOTAL PATRIMONIO		1,493	(6,952)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		113,787	87,402

Ver notas a los estados financieros

FSYTCONSULTING CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Notas	31/12/2017	31/12/2016
		(en U.S.dólares)	
INGRESOS POR PRESTACIONES DE SERVICIOS	12	101,114	76,115
GASTOS	13		
Gastos Administrativos		(29,267)	(886)
Gastos Financieros		(285)	-
Gastos de Provisiones		(30,492)	(24,000)
Gasto depreciaciones		(2,945)	(2,873)
Otros ingresos		2	116
Otros gastos		(27,276)	(35,319)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTOS		10,852	13,153
Menos gasto por impuesto a la renta	8	(2,411)	(3,004)
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		8,440	10,149

Ver notas a los estados financieros

FSYTCONSULTING CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Nota	Capital social	Reserva legal	Ganancias Acumuladas	Resultado del período	Total
				(en U.S. dólares)		
Saldos al 31 de diciembre del 2016		400	200	(17,501)	9,949	(6,952)
Aumento de capital		5	-	-	-	5
Transferencia a Ganancias acumuladas		-	-	9,949	(9,949)	-
Resultado del período		-	-	-	8,440	8,440
Reserva legal 2017		-	422	-	(422)	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	11	405	622	(7,552)	8,018	1,493

Ver notas a los estados financieros

FSYTCONSULTING CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	NOTA	31/12/2017	31/12/2016
		(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Efectivo recibido de clientes		57,619	86,361
Efectivo pagado a proveedores y empleados		10,863	(49,342)
Otros ingresos (gastos), netos		(90,265)	116
Impuestos a la renta corriente (impuestos corrientes)		(2,933)	(2,335)
Efectivo neto de (en) actividades de operación		(24,715)	34,800
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Efectivo utilizado en compra de equipos		(9,234)	(1,201)
Efectivo neto en actividades de inversión		(9,234)	(1,201)
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Aporte futuras capitalizaciones		5	-
Efectivo neto en actividades de financiamiento		5	-
EFECTIVO Y BANCOS			
Incremento neto durante el año		(33,944)	33,599
Saldo al inicio del año		42,281	8,682
SALDO AL FINAL DEL AÑO	4	8,337	42,281

Ver notas a los estados financieros

1. INFORMACIÓN GENERAL

FSYTCONSULTING CIA. LTDA. es una Compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública otorgada por la notaria María Laura Delgado Viteri, Vigésima Primera del cantón Quito, el 04 de abril del 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$405 que representan 405 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 POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las 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 FSYTCONSULTING CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, 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 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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

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.

Préstamos - Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 ***Deterioro de activos*** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen del efectivo y bancos es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
	(en U.S. dólares)	
Efectivo y Bancos:		
Banco Produbanco	8,337	42,281
Total	8,337	42,281

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales y otras:		
Clientes locales	44,681	46,138
Préstamo compañías relacionadas	59,950	-
(-) Provisión por cuentas incobrables:		
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar	(5,000)	(5,000)
Total cuentas por cobrar	99,632	41,138

6. IMPUESTOS

6.1. Activos por impuestos corrientes.- Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
	(en U.S. dólares)	
Activo por impuestos corrientes:		
Crédito tributario de IVA a favor del sujeto pasivo	3,835	922
Total	3,835	922

6.2. 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:

	31/12/2017	31/12/2016
	(U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros	10,852	13,153
Más Gastos no deducibles	109	503
Igual Utilidad gravable	10,960	13,656
Impuesto a la renta causado	2,411	3,004
Menos retenciones en la fuente del impuesto a la renta	(2,263)	(2,335)
Impuesto a la renta a pagar	148	669

Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US$1,000 (anteriormente US$5,000).

- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

Los representantes legales, desde el 1 de septiembre de 2017, serán afiliados en el código 109 del sistema del IESS. Los ingresos percibidos por el representante legal es la materia gravada y generará una aportación del 17,6%. Se considerarán deducibles de acuerdo a la circular NAC-DGECCGC14-00002 del 12 de febrero del 2014 los sueldos, salarios u honorarios pagados a los representantes legales si estos fueron aportados al IESS por la sociedad o empresa.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Propiedad planta y equipo:	(en U.S. dólares)	
Muebles y enseres	240	240
Vehículo	-	14,723
Equipo de computación	8,994	8,994
(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	(9,114)	20,892
Total	120	3,065

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	36,800	45,436
Cuentas por pagar relacionadas	7,646	1,443
Otras cuentas por pagar		
Otras cuentas	15,345	1,805
Total	59,791	48,684

9. ANTICIPO CLIENTES

Un resumen de los anticipos a clientes recibidos durante el año 2017 es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
	(en U.S. dólares)	
Anticipo Clientes:		
Anticipo de clientes	60,000	45,000
Total	60,000	45,000

10. 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.

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 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 de auditoria 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.

11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

11.1 Capital Social - El capital social autorizado consiste de US$ 405.00 de participaciones de US$1 valor nominal unitario.

11.2 Aporte Futuras Capitalizaciones – Durante el año 2017 se registró un aporte para futuras capitalizaciones que asciende a US$ 5.00

11.3 Resultados acumulados – Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
	(en U.S. dólares)	
Resultados acumulados		
Pérdida acumulada año 2015	(17,501)	(17,501)
Ganancia acumulada año 2016	9,949	9,949
Ganancia acumulada año 2017	8,018	-
Total	466	(7,552)

12. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
	(en U.S. dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias:		
Ingresos de actividades ordinarias	101,114	76,115
Total	101,114	76,115

13. GASTOS POR SU NATURALEZA

12.1 Gastos por beneficios a empleados – Los gastos incurridos en el 2017 por conceptos de beneficios a empleados corresponden a aquellos relacionados con el personal por: sueldos, salarios y demás remuneraciones, provisiones por décimos, vacaciones, aporte patronal, entre otros, los cuales fueron por US$ 29,267.21

12.2 Gastos financieros.- Estos gastos corresponden a: intereses y comisiones bancarias, impuestos, entre otros, los cuales fueron por US$ 284.70

12.3 Gastos depreciaciones.- Durante el año 2017 se ha realizado la depreciación a la propiedad, planta y equipo por: US$ 2,944.69

12.4 Otros ingresos.- Son aquellos relacionados con el giro del negocio que durante el año 2017 fueron US$ 2.00

12.5 Otros gastos.- Son aquellos relacionados con el giro del negocio que durante el año 2017 fueron de US$ 27,276.00

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 15 de abril de 2018

Jhonatan Rubén Espinosa Andrade
Gerente

Edison Leonardo Aguirre Espinoza
Contador