

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FERSIDEL S.A.**

### **NOTA 1**

#### **ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

La Compañía tiene por objeto dedicarse a la actividad de dar servicios de publicidad.

**Fersidel S.A.** Tiene sus inicios en el año 2012 con la finalidad de dar servicio de Publicidad de eventos

La Administración certifica que se han registrados los ingresos y gastos bajo el principio de devengado.

A criterio de la Administración, no se prevé, en estos momentos ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

### **NOTA 2**

#### **BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

Los estados de situación financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo a la última traducción al español en la fecha que se informe, de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías ( Publicado en el R.O. 498 del 31.XII.08)

Los estados financieros han considerado la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, situación que genera un impuesto diferido pasivo.

### **NOTA 3**

#### **PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

##### **Preparación de los Estados Financieros**

En lo referente a la preparación de los estados financieros, los mismos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

## **Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

### **GRUPO DE ADOPCION**

La resolución No. 08.G.DSC.010 emitida el 20 de noviembre del 2008 por la Superintendencia de Compañías (SIC) en su artículo primero indica lo siguiente:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición.
3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.
4. De acuerdo al numeral 3 y a su ausencia en el listado emitido por la Superintendencia de Compañías (SIC), de compañías pertenecientes al Segundo Grupo de Implementación, se certifica que la compañía ACPLAN S.A, pertenece al tercer grupo de implementación y tiene como periodo de Transición al año 2011.

### **Estimados contables crítico**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos futuros.

## **Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos y pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Estos instrumentos financieros se incluyen en activos y pasivos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos y pasivos corrientes.

### **NOTA 4**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.**

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos.

Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

### **NOTA 5**

#### **CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos de la Cuentas por cobrar comerciales y otras se reconocen con el importe de la factura relacionadas al giro del negocio

### **NOTA 6**

#### **PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS**

En esta cuenta se encuentran registrados Departamentos y bienes de la compañía para dar su servicio de asesorías cuyo valor es de \$160.174,96 y un vehículo cuyo valor residual es de \$ 6.563.33 registrados al valor neto.

### **NOTA 7**

#### **1. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

En estas cuentas se encuentran registradas por un total de \$ 163.138,00 .

#### **2. IMPUESTOS POR PAGAR**

Los Valores registrados en estas cuentas son los que la empresa mantiene con la Administración Tributaria cuyo valor es de \$238.33

### **NOTA 8**

#### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos son reconocidos cuando se prestan los servicios y en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, según lo establecido en la NIC 18. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando los servicios son prestados y se registran bajo deudores por ventas tanto las facturas por cobrar como el monto de los servicios prestados y no facturados, los cuales son determinados a base de los contratos, tráfico, precios y condiciones vigentes del ejercicio.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

## **NOTA 9**

### **PRINCIPALES RIESGOS QUE ENFRENTA LA COMPAÑÍA**

#### **RIESGO DE MERCADO**

El riesgo de mercado se refiere al conjunto de factores externos a la Compañía que pueden variar de manera que afecten significativamente a la Compañía. Estos incluyen la tasa de interés, el marco regulatorio, las condiciones macroeconómicas del país y la actividad de la competencia. Si bien existen otros factores en general, estos no representan un riesgo significativo para la Compañía.

#### **RIESGO DE TASA DE INTERÉS**

Surge de las obligaciones financieras. Todas las operaciones devengan tasas de interés variables. Nuestra Compañía está dentro del segmento corporativo con tasas más competitivas gracias a nuestra fortaleza financiera y puntual cumplimiento de nuestras obligaciones.

La Compañía analiza y evalúa continuamente estas tasas y su impacto en el flujo de efectivo, en las variables macroeconómicas del país y del mundo.

#### **RIESGO DE LIQUIDEZ**

La compañía administra el riesgo de liquidez asegurándose que siempre exista efectivo disponible para cubrir con sus obligaciones. Siempre se revisa las necesidades de liquidez en función de los presupuestos considerando las fechas de vencimiento de los saldos a cobrar y pagar y los flujos de caja proyectados.

## **NOTA 10**

### **PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

#### **Capital Social**

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 7.800,00 con acciones ordinaria y nominativas de valor nominal de US \$1 cada una.

#### **Reserva Legal**

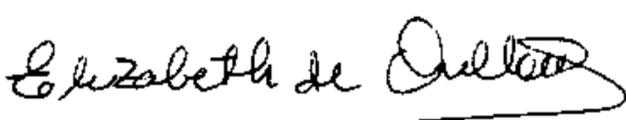
La Compañía contabilizó del saldo de sus ganancias netas el 10% de reserva legal, la cual no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el

capital social con la aprobación de los accionistas, como lo autoriza la Ley de Compañías.

### **Reserva de Facultativa**

La Reserva de Facultativa se está registrando para cubrir contingencias futuras de la Compañía. \$ 21.092.51

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas, celebrado el 23 de Marzo del 2016 .

  
Maria Hecksher  
Gerente General

  
Ing. Ma. De Lourdes Padilla  
Contadora.