

FACTOR INTEGRAL SOCIAL ECUATORIANO (FIALSER S.A.)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

FIALSER S.A. Se constituyó en la ciudad de Quito- Ecuador el 11 de diciembre de 2013. Su principal actividad es la de enseñanza, incluye los procesos de formación docente de capacitación y perfeccionamiento.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

a) Bases de Elaboración y Políticas Contables

(NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

b) Reconocimientos de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de capacitación se reconocen cuando se entrega el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por

c) Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

d) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

	<u>Vida Util</u>	<u>Tasa</u>
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

h) Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Sobregiros y Préstamos Bancarios

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

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El resumen de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

	Diciembre
	2019
Caja Chica	-
Banco Internacional	18.623,28
Total	18.623,28

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>2019</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	2.075,32
Provisión Cuentas Incobrables	(170,00)
Total	<u>1.905,32</u>

NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

El resumen de Impuestos Anticipados, es como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>2019</u>
Impuesto a la Renta Retenido	1.300,77
Impuesto a la Renta Años Anteriores	760,65
Total	<u>2.061,42</u>

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>2019</u>
<u>ACTIVO:</u>	
<u>DEPRECIABLES</u>	
Muebles y Enseres	2.057,30
Equipos de Oficina	2.602,65
Total	<u>4.659,95</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>	
Edificios e Instalaciones	411,46
Maquinaria	520,53
Total	<u>931,99</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>3.727,96</u>

El movimiento de la Propiedad, Planta y Equipo es el siguiente:

	<u>Diciembre</u> <u>2019</u>
Saldo Inicial	-
Adiciones	4.659,95
Saldo Final	<u>4.659,95</u>
Depreciación	
Saldo Inicial	-
Adiciones	931,99
Saldo Final	<u>931,99</u>

NOTA 10. OBLIGACIONES FISCALES

El resumen de Obligaciones Fiscales es como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>2019</u>
Impuestos por Pagar	494,92
Impuestos a la Renta por Pagar	176,84
Total	<u>671,76</u>
<i>f</i> Ver Nota 17	

NOTA 9. OBLIGACIONES PATRONALES

El resumen de Obligaciones Patronales, es como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>2019</u>
Décimo Tercer Sueldo	241,67
Décimo Cuarto Sueldo	493,75
IESS	461,00
Prestamos Quirografarios	-
Fondos de Reserva	-
Participación Utilidades	124,83
Total	<u>1.321,25</u>

NOTA 11. GASTOS DE ADMINISTRACION

El resumen de Gastos de Administración, es como sigue:

	Diciembre
	2019
Sueldos	28.042,27
Aportes IESS	3.126,83
Décimo Tercer Sueldo	1.025,33
Décimo Cuarto Sueldo	1.050,66
Fondos de Reserva	394,00
Total	33.639,09

NOTA 12. OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION

El resumen de Otros Gastos de Administración, es como sigue:

	Diciembre
	2019
Bienes	16.446,70
Alojamiento	539,13
Arriendo	485,17
Servicios básicos	69,16
Honorarios	15.150,63
Coordinación de eventos	8.390,83
Internet	351,89
Mantenimiento de equipos	155,00
Mantenimiento de vehículo	56,11
Movilización	44,95
Sistema	199,99
Suministros	5.372,89
Servicios bancarios	1.113,89
Total	48.376,34

NOTA 17. PROVISIONES FINALES

Las Provisiones Finales constituyen la Participación Trabajadores y el Impuesto a la Renta.

	Diciembre
	2019
Utilidad del Ejercicio	832,20
(-) 15% Participación Trabajadores	124,83
Base Imponible	707,37
Impuesto a la Renta *	176,84
(+) Saldo Anticipo pendiente de Pago	-
(-) Retenciones en la Fuente	-
(-) Retenciones en la Fuente Años Anteriores	1.300,77
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	760,65
Saldo a Favor del Contribuyente	(1.884,58)

* Se aplica el 25% ya que al momento de realizar el 101 no había el APS