

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**1. Información General Entidad Reportante**

ASESORÍA TÉCNICA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS COMERCIALES VERGARA Y VERGARA AT&S S.A., inicia sus actividades en la ciudad de Quito en el año 1988. AT&S es una empresa ecuatoriana especializada en Consultoría de Valoración de Activos. Actualmente contamos con oficinas en las ciudades de Quito y Guayaquil, que nos permiten atender los requerimientos de nuestros clientes, de manera ágil y oportuna, siguiendo estándares internacionales de aceptación general.

En el año 2000, abrimos nuestra oficina en la ciudad de Guayaquil, lo cual nos permitió atender con mayor agilidad a nuestros clientes en la zona de la Costa Ecuatoriana y a la vez reforzar nuestra presencia en las provincias, de Guayas, Santa Elena, Los Ríos, El Oro, Manabí y Loja.

Como se preveía, para el año 2015, AT&S se consolidó en el mercado y amplió su cobertura con la apertura de la oficina en la ciudad de Cuenca y el apoyo de un profesional calificado en la ciudad de Manta.

2. Base de Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, ya que revelan las áreas que implican mayor complejidad y las estimaciones que son significativas en los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

3. Principales Políticas y Prácticas Contables

Para los registros contables y la preparación de los Estados Financieros de la compañía se los realizó en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros para el presente ejercicio económico:

3.1. Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como Activos Corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

3.2. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad y es usado por la empresa para cumplir con sus compromisos de corto plazo. Esta cuenta se compone de dos rubros que son Caja y Bancos, que al término del presente ejercicio muestran los siguientes saldos:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDO
Caja	189.87
Bancos	49,854.03
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	50,043.90

3.3. Activos Financieros, Cuentas por Cobrar

Para el registro contable, se debe separar en la Contabilidad las Cuentas por Cobrar, provenientes de la prestación de servicios, anticipos por concepto de remuneraciones, préstamos a funcionarios y empleados, entregas de efectivo por conceptos de garantías, entre otras de conceptos semejantes. La provisión para cuentas por cobrar se revisa y actualiza al final de cada ejercicio. Se efectúa el análisis para las cuentas de dudoso recaudo y periódicamente se cargan a la provisión las sumas que son consideradas incobrables, utilizando el método de cancelación directa en libros.

El valor de las cuentas por cobrar al final del ejercicio según su clasificación fue:

ACTIVO EXIGIBLE	SALDO
Anticipos Funcionarios y Empleados	19,334.78
Otras Cuentas por Cobrar	655.00
Impuestos Anticipados	8,319.22
TOTAL	28,309.00

3.4. Propiedades, Planta y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo se contabilizan al precio de compra o costo de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de los Activos se cargan al gasto, y las mejoras y arreglos se cargan al activo como costo atribuido.



La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos con tasas de depreciación anual dispuestas por la Autoridad, y vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno.

El saldo de los Activos Fijos al final del ejercicio económico se presenta de la siguiente manera:

ACTIVO FIJO	VALOR	SALDO
Muebles y Enseres	15,711.15	11,945.79
Deprec. Acumulada	(3,765.36)	
Equipos	47,517.60	14,576.69
Deprec. Acumulada	(32,940.91)	
Utiles y Enseres	12,943.85	3,991.98
Deprec. Acumulada	(8,951.87)	
TOTAL		30,514.46

3.5. Activos Diferidos

Son los recursos que implican un derecho oponible a terceros, y de cuyo ejercicio pueden obtenerse beneficios económicos a futuro.

Para reconocer su contribución a la generación de ingresos se amortizan de manera sistemática durante su vida útil.

Al final del ejercicio económico presentamos los siguientes saldos:

ACTIVOS DIFERIDOS	SALDO
Gastos de Instalación	6,402.58
Otros Activos Diferidos	5,496.20
Pérdidas Diferidas	5,705.51
TOTAL	17,604.29

3.6. Obligaciones Financieras

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro de Gastos Financieros.

3.7. Proveedores y Cuentas por Pagar

Son las obligaciones que contrae la compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo. Las cuentas por pagar se contabilizan por el monto exacto de la obligación, el cual, cuando sea el caso, se ajusta con los previos acuerdos para el pago.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, siempre y cuando el pago deba ser efectuado en un periodo de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

3.8. Beneficios a Empleados y Jubilación Patronal

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales.

Los ajustes anuales del pasivo a cargo de la entidad se realizan con base en estudios actuariales ceñidos a las normas legales, sin inversión específica de fondos.

BENEFICIOS SOCIALES	SALDO
Sobresueldos	4,665.21
Jubilación Patronal	11,000.00
TOTAL	15,665.21

3.9. Obligaciones con la Autoridad Tributaria

Son todas las obligaciones Tributarias, Fiscales y Municipales, de la empresa, que se originan por su condición de contribuyente, representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, comprende los Impuestos a la Renta, Impuesto al Valor Agregado en Ventas, entre otros.

OBLIG. CON AUTORIDAD TRIBUTARIA	SALDO
Retenciones en la Fuente	4,471.07
IVA sobre nuestros servicios	3,121.53
TOTAL	7,592.60

3.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de Prestar el Servicio, y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

Los ingresos operacionales se registran a valor razonable de la prestación del servicio, estos son reconocidos cuando tenemos la probabilidad de recibir un beneficio económico.

En nuestro caso, tenemos Contratos Permanentes los cuales comprenden los Servicios otorgados a entidades del sector financiero privado con los que mantenemos en vigencia Contratos de Prestaciones.

Los Contratos Ocasionales representan los Servicios Prestados a entidades o personas particulares con las cuales se suscribe un contrato para la elaboración de una tarea específica.

RESULTADOS	VALOR	SALDO
Ingresos Operacionales		400,934.44
Contratos Permanentes	340,491.22	
Contratos Ocasionales	52,291.72	
Otros Ingresos Operacionales	8,151.50	
Ingresos No Operacionales		15059.44
TOTAL INGRESOS		418,293.88
Gastos Operacionales	457,831.84	
Gastos No Operacionales	9,509.14	
TOTAL GASTOS		467,340.98
Utilidad del Ejercicio		(50,447.10)

Factores como la inestabilidad política y económica del país ha reducido en un 38% nuestro nivel de ingresos en base al año anterior, gastos incurridos en el curso normal de la operación se redujeron al igual que los ingresos en igual proporción, el ejercicio económico 2015 reflejó una pérdida no esperada provocada por los factores externos mencionados, como se ha descrito anteriormente.

4. ESTADO DE CAMBIOS DE PATRIMONIO

Las Cuentas Patrimoniales presentaron ciertos cambios en sus saldos, como las cuentas de reservas que aumentaron por la resolución de la junta de socios y accionistas de destinar parte de la Utilidad del ejercicio económico anterior a estas cuentas.

Conforme a la legislación vigente, se prevé la realización de un aumento de capital con la cuenta de Aportes para Futura Capitalización.

Así también, los Resultados Acumulados tuvieron afectación a causa de la Pérdida del Ejercicio de \$ 50.447.10

5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de Flujos de Efectivo realizado en base a los Estados Financieros presentados, nos indica tanto el efectivo generado como el utilizado en el ejercicio económico 2015.

Es importante mencionar que el Capital de Trabajo con el que cuenta la empresa es positivo, y por ende cuenta con los fondos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, sin embargo y debido a factores externos, la compañía tuvo un rendimiento negativo el cual se muestra en los Estados Financieros presentados, por lo que se intenta mantener los niveles de endeudamiento al mínimo y que el ingreso de efectivo sea superior para lograr la máxima rentabilidad posible.

6. IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

Las presentes Notas han sido realizadas en base a los Estados Financieros del ejercicio económico 2015, las cuáles suministran una información más clara y precisa de los mismos.


Ing. René Vergara A.
Gerente General
C.B.A. Sandra Anagonó E.
Contador
Reg. N° 17-06083