

1. Información General Entidad Reportante

ASESORÍA TÉCNICA REPRESENTACIONES Y SERVICIOS COMERCIALES VERGARA Y VERGARA AT&S S.A., es una sociedad constituida en Ecuador y que inicia sus actividades en la ciudad de Quito en el año 1988.

AT&S es una empresa 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.

Durante el año 2016, la situación económica y política del país limitó las posibilidades de crecimiento de nuestras actividades. El efecto de la disminución del precio del petróleo a nivel mundial afectó considerablemente la liquidez en el país, con la consecuente contracción de los créditos hipotecarios que el sistema financiero coloca.

2. Base de Presentación de los Estados Financieros

A continuación se exponen los criterios adoptados por AT&S para la preparación y presentación de sus Estados Financieros:

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016 de AT&S se presentan en dólares, y se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y a las disposiciones de la entidad reguladora.

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.

Los Estados Financieros fueron preparados con base en los registros contables mantenidos bajo la norma de costo histórico.

**AT&S- NEF-2016**

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	169.12
Bancos	22,521.33
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	22,690.45

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	33,746.90
Otras Cuentas por Cobrar	655.00
Impuestos Anticipados	15,102.67
TOTAL	49,504.57

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	10,457.63
Deprec. Acumulada:	(5,253.52)	
Equipos	49,445.08	6,853.52
Deprec. Acumulada:	(42,591.56)	
Útiles y Enseres	13,780.75	3,246.29
Deprec. Acumulada:	(10,534.46)	
TOTAL		20,557.44

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	5,646.51
Otros Activos Diferidos	4,941.02
Pérdidas Diferidas	3,965.91
TOTAL	14,553.44

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 período. 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 la actividad de la empresa. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, siempre y cuando el pago deba ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período 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; sin embargo, para el año 2016 el estudio actuarial no fue realizado oportunamente, por lo que los valores registrados se basan en estimaciones realizadas internamente.


AT&S- NEF-2016

BENEFICIOS SOCIALES	SALDO
Sobresueldos	670.00
Jubilación Patronal	12,200.00
TOTAL	12,870.00

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	4,906.93
IVA sobre nuestros servicios	4,714.95
TOTAL	9,621.88

3.10. Capital Social

El capital social está representado por aportes de los socios de una sola clase.

3.11. Resultados

Para el ejercicio fiscal 2016 la cuenta presenta el valor de la pérdida del ejercicio 2015 a fin de amortizarla conforme las disposiciones legales vigentes

3.12. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la compañía utiliza la norma de asociación así como el sistema de causación.

Los ingresos se reconocen en el momento de Prestar el Servicio y cuando el riesgo y propiedad han sido transferidos en su totalidad, los ingresos operacionales se registran a valor razonable, estos son reconocidos cuando tenemos la probabilidad de recibir un beneficio económico. Éste se registra neto sin tomar en cuenta el impuesto al valor agregado y demás adicionales

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.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los costos y gastos serán reconocidos al momento en que sucedan.

RESULTADOS	VALOR	SALDO
Ingresos Operacionales		424,876.67
Contratos Permanentes	345,083.76	
Contratos Ocasionales	72,916.51	
Otros Ingresos Operacionales	6,876.40	
Ingresos No Operacionales		150.00
TOTAL INGRESOS		425,026.67
Gastos Operacionales	426,406.10	
Gastos No Operacionales	15,811.50	
TOTAL GASTOS		442,217.60
Utilidad/Pérdida del Ejercicio		(17,190.93)

En este año, el total de nuestros ingresos mejoró en un 2% respecto de los resultados obtenidos en el 2015, y a pesar de la estrategia de reducción de gastos aplicada en el ejercicio se generó una pérdida como indica el cuadro anterior.

4. ESTADO DE CAMBIOS DE PATRIMONIO

Las Cuentas Patrimoniales de Reservas y Capital Social no presentaron cambios en sus saldos, únicamente los Resultados Acumulados tuvieron afectación a causa de la Pérdida del Ejercicio 2015 \$ 50.447.10 y la Pérdida del presente ejercicio, misma que se irá amortizando según lo permiten las leyes vigentes.

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 2016.

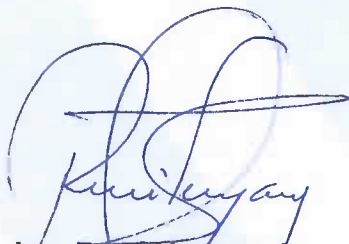
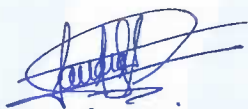
Es importante mencionar que el Capital de Trabajo con el que cuenta la empresa permanece positivo, y por ende cuenta con los fondos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, sin embargo y debido a factores externos, la compañía tuvo un rendimiento negativo el cual se muestra en los Estados Financieros presentados, por lo que se seguirá llevando la política de 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 2.016, las cuáles suministran una información más clara y precisa de los mismos.


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