

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

A pesar de la reducción sustancial del mercado, la gerencia tiene la intención de continuar operando en un horizonte de tiempo previsible, sin verse, aún, en la necesidad de liquidar o recortar de manera significativa la escala de sus operaciones.

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 2017 de AT&S se presentan en dólares, y se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes) 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, mismo que está basado en el valor razonable de las transacciones.

Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, existen y todos los hechos económicos

realizados por la Compañía, durante el período, han sido reconocidos en los estados financieros.

Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3. 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.

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

Para activos el costo histórico es el importe de efectivo pagado o el valor razonable entregado, para la adquisición de un activo. Para los pasivos el costo histórico es el importe recibido a cambio de la obligación que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de las operaciones.

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.

El efectivo y equivalentes no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición. Esta cuenta se compone de dos rubros que son Caja y Bancos, que al término del presente ejercicio muestran los siguientes saldos:

111	DISPONIBLE	19,077.42
1111	C A J A	310.09
11111	Caja Chica	310.09
1112	B A N C O S -En el País	18,767.33
11121	Produbanco	3,635.78
11123	Banco de Guayaquil - 615	2,394.82
11124	Banco de Guayaquil - 060	7,129.24
11127	Banco Bolivariano	773.08
11128	Banco Pichincha	4,834.41

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.

La Compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que tal evento tenga un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que pueden estimarse de forma fiable.

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

113	EXIGIBLE	41,892.40
1131	Cuentas por Cobrar Comerciales	2,152.44
1132	Anticipos Funcionarios, Empleados	20,185.54
1133	Anticipos a Socios	2,080.31
1135	Otras Cuentas por Cobrar	655.00
1138	Impuestos Anticipados	16,819.11

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 significativos se cargan al activo como costo atribuido.

La depreciación de los activos empieza cuando éstos se encuentran listos para usarse. La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos; es decir con tasas de depreciación anual establecidas mediante técnica contable.

Clase de Activo	Vida útil estimada en años
MUEBLES & ENSERES	10
EQUIPOS COMPUTO	8
UTILES & ENSERES	5

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

14	ACTIVO FIJO	11,532.77
142	DEPRECIABLE	11,532.77
1421	MUEBLES & ENSERES	8,950.47
14211	Muebles & Enseres	15,711.15
14219	- Depreciación Acumulada	-6,760.68
1422	EQUIPOS	1,845.75
14221	Equipos	50,462.60
14229	- Depreciación Acumulada	-48,616.85
1423	UTILES & ENSERES	736.55
14231	Útiles & Enseres	13,780.75
14239	- Depreciación Acumulada	-13,044.20

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:

15	ACTIVO DIFERIDO	12,630.96
153	GASTOS DE INSTALACION	4,517.21
1531	Oficinas	5,646.51
1539	- Amortización Acumulada	-1,129.30
154	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	4,147.84
1541	Proveeduría	500.00
1544	Útiles y Equipos para uso en Proyectos.	4,441.02
1549	- Amortización Acumulada	-793.18
157	PERDIDAS DIFERIDAS	3,965.91
1570	Perdidas Varias	3,965.91

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 usando el método del interés efectivo.

3.6.1. Método de interés efectivo

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación.

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.

21	PASIVO CORRIENTE	28,918.99
211	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS	0.68
21115	Pacificard	0.68
213	ACREEDORES VARIOS	8,015.76
2133	CUENTAS POR PAGAR	8,015.76
213304	Master Card	53.01
213305	Visa	933.02
213310	Retencion Aportes personales less	4,785.80
213311	Otras Retenciones personales less	638.68
213329	Otros Acreedores	1,605.25

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.

2140	RETENCIONES Y SUELDOS DE EMPLEADOS	13,708.76
21402	Apropiación Aportes Patronales less	1,082.91
21403	Apropiación Fondo de Reserva	425.85
21404	Apropiación Jubilación Patronal.	12,200.00
215	BENEFICIOS SOCIALES	670.00
2150	SOBRESUELDOS Y OTROS	670.00
21501	Decimotercer Sueldo	500.00
21502	Decimocuarto Sueldo	170.00

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.

217	OBLIGACIONES CON LA AUTORIDAD TRIBUTARIA	6,523.79
2170	RETENCIONES EN LA FUENTE	3,239.50
21701	Imp. Renta sobre Honorarios a Profesional	1,201.35
21702	imp. Renta sobre Facturas de Proveedores	2.13
21703	I.V.A. Sobre servicios profesionales.	1,471.38
21704	IVA Sobre Facturas Proveedores.	4.06
21705	Imp. Renta sobre Facturas x Servicios.	234.60
21706	IVA sobre Facturas por Servicios.	207.14
21707	Impuesto Renta Empleados y Funcionarios.	118.84
2171	IMPUESTOS POR PAGAR	3,284.29
21712	IVA sobre nuestros servicios	3,284.29

3.10. Capital Social

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

3.11. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

3.12. Resultados

Para el ejercicio fiscal 2017 la cuenta presenta el valor de las pérdidas obtenidas en los ejercicios anteriores 2015 y 2016, a fin de amortizarla conforme las disposiciones legales vigentes.

3	PATRIMONIO	
31	CAPITAL SOCIAL	2,800.00
3100	ACCIONISTAS	2,800.00
34	R E S E R V A S	131,319.43
341	RESERVAS VARIAS	131,319.43
3411	Reservas Legales	8,000.00
3412	Reservas Facultativas	98,668.32
3413	Reservas de Capital	12,451.11
3414	Fondo para Futuras Capitalizaciones	12,200.00
36	RESULTADOS	-67,638.03
362	PERDIDA PRESENTE EJERCICIO	-67,638.03
3625	Perdida Ejercicio 2015	-50,447.10
3626	Perdida Ejercicio 2016	-17,190.93
	Pérdida del presente ejercicio	-13,751.45

3.13. 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.

4	I N G R E S O S	397,833.71
41	INGRESOS OPERACIONALES	397,794.86
41211	Contratos Ocasionales.	34,874.92
41212	Contratos Permanentes.	354,608.41
414	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	8,311.53
4142	MOVILIZACIONES Y GASTOS DE VIAJE	8,156.53
41421	Recuperac.Moviliz.y Gastos de Viaje	8,156.53
4143	RECUPERACION DE GASTOS.	155.00
41431	Recuperación Costo Fotografías	155.00
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	38.85
424	UTILD.Y COMISIONES OCASIONALES	38.85
4240	UTILIDADES OCASIONALES.	38.85
42401	Copias Adicionales de Informes	38.85
5	EGRESOS & GASTOS	411,585.16
5111	SUELDOS FUNC. Y EMPLEADOS	130,745.47
5116	SEGURO SOCIAL	26,225.05
5117	SOBRESUELDOS	13,406.46
512	OTROS GASTOS OPERACIONALES	229,052.97
5121	HONORARIOS	167,033.10
5122	COMISIONES PAGADAS	430.77
5124	TRANSP. MOVILIZACION GSTS.DE VIAJ	7,351.50
5125	PROMOCIONALES	1,055.70
5126	IMPUESTOS	3,491.75
5127	CUOTAS Y CONTRIBUCIONES	872.23
5128	MANTENIMIENTOS	1,522.97
5129	GASTOS GENERALES	47,294.95
52	EGRESOS NO OPERACIONALES	12,155.21
523	DEPRECIACIONES	10,042.19
52312	De Equipos	6,025.29
52313	De Muebles y Enseres	1,507.16
52314	De Útiles y Enseres	2,509.74
524	AMORTIZACIONES	2,113.02
	Total Egresos	411,585.16
	Resultados del Periodo	-13,751.45

En este año, el total de nuestros ingresos disminuyó en un 6,4% respecto de los resultados obtenidos en el 2016, 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 las Pérdidas de los Ejercicios anteriores 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 2017.

METODO INDIRECTO		
ASESORÍA TÉCNICA REPRESENTACIONES		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
(Expresado en U.S. Dólares)		
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (pérdida) neta		(13,751.45)
Ajustes por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	10,042.19	
Provisión para cuentas incobrables	-	
Provisión para jubilación patronal	-	
Amortizaciones	1,922.48	
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	-	
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	-	
(Ganancia) pérdida en venta de instrumentos financieros	-	
Gasto Financiero beneficios definidos	-	
Participación trabajadores	-	
Impuesto a la renta	-	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(2,152.44)	
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	11,481.05	
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	-	
(Aumento) disminución en inventarios	-	
(Aumento) disminución en pagos anticipados	(1,716.44)	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(4,460.40)	
Aumento (disminución) en intereses por pagar	-	
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	(515.30)	
Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos	(347.11)	
Aumento (disminución) obligaciones por impuestos corrientes	(3,098.09)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		(2,595.51)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo	(1,017.52)	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo		
Compra de intangibles		
Producto de la venta de intangibles		
Documentos por cobrar largo plazo		
Compra de inversiones permanentes		
Compra de instrumentos financieros medidos al costo		
Producto de la venta de instrumentos financieros		
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(1,017.52)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones bancarias		
Obligaciones bancarias a largo plazo		
Aportes en efectivo de los accionistas		
Dividendos pagados		
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		-
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		(3,613.03)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		22,690.45
Efectivo y sus equivalentes al final del año		19,077.42

Es importante mencionar que existe riesgo de liquidez mismo que se define como, el riesgo de no poder cumplir de manera oportuna y eficiente los flujos de caja esperados e inesperados, vigentes y futuros, sin afectar el curso de las operaciones diarias o la condición financiera de la Compañía. Este riesgo se manifiesta en la insuficiencia de activos líquidos disponibles para ello y en la necesidad de asumir costos inusuales de fondeo. La Administración de la Compañía mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo que permanece positivo, y por ende cuenta con los fondos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

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.

En el último trimestre del presente ejercicio económico se realizó un análisis de carácter comercial y financiero en la oficina de Cuenca, el cual, arrojó como resultado que la misma no produce una rentabilidad adecuada ni potenciales beneficios comerciales, por lo que la Administración y la Junta General de Accionistas de la compañía decidió cerrarla, dando fin a sus operaciones el 31 de diciembre del 2017. Medida con la que se estima un ahorro aproximado anual de \$ 24.000 y una contracción de las pérdidas obtenidas en los ejercicios anteriores.

Las presentes Notas han sido realizadas en base a los Estados Financieros del ejercicio económico 2.017, 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