

FINANCIAL & ACCOUNTING CONSULTING FAC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresadas en USDólares)

A. FINANCIAL & ACCOUNTING CONSULTING FAC S.A.:

La Compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil mediante Escritura Pública el 29 de junio de 2017 y fue inscrita en el Registro Mercantil en la misma fecha.

La Compañía tiene como objeto social actividades de contabilidad, teneduría de libros, consultoría fiscal y registro de las transacciones comerciales de empresas y otras entidades.

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

A continuación se describen las bases de presentación utilizadas para elaborar los estados financieros separados:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico e incorporan las principales políticas contables que se describen a continuación. Los estados financieros separados se presentan en Dólares de Estados Unidos de América (USD).

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

A continuación mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros separados adjuntos:

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

FINANCIAL & ACCOUNTING CONSULTING FAC S.A.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

Instrumentos financieros:

- Activos financieros: Cuentas por cobrar clientes: Corresponden a los montos adeudados por la venta de servicios en el curso normal de operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero.

- Pasivos financieros reconocidos a valor razonable - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y préstamos accionistas: Las cuentas por pagar comerciales (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores. Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Los préstamos a accionistas con vencimiento de 3 años a una tasa del 8%, se registran de acuerdo a los términos establecidos en el pagaré.

Muebles y enseres: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

<u>Tipo del activo</u>	<u>Años</u>
Muebles y enseres	10

El gasto por depreciación de las propiedades y equipos se lo registra en los resultados del año.

FINANCIAL & ACCOUNTING CONSULTING FAC S.A.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

La Administración no estableció un valor residual al costo de las propiedades y equipos, considerando que su valor recuperable al término de la vida útil no es significativo.

Ingresos y gastos: Se contabilizan por el método devengado: los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Modificaciones a las Normas Internacionales de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES): No se han emitido nuevos pronunciamientos de las NIIF para PYMES. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad espera comenzar su próxima revisión completa a principios del 2019.

D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La administración de la Compañía no se ha visto requerida a efectuar estimaciones o aplicar su juicio sobre una o más partidas de los estados financieros separados.

E. CLASIFICACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

A continuación, se presentan las categorías de los instrumentos financieros:

	2018		2017	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al costo:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	72,424		257,768	
Activos financieros medidos al costo amortizado:				
Cuentas y documentos por cobrar relacionados		1,464,134	744,222	
Total activos financieros	<u>72,424</u>	<u>1,464,134</u>	<u>1,001,990</u>	
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:				
Cuentas y documentos por pagar relacionados	283,731	1,599,795	441,121	1,599,795
Total pasivos financieros	<u>283,731</u>	<u>1,599,795</u>	<u>441,121</u>	<u>1,599,795</u>

F. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Corresponde US\$554.51 (US\$693.08 en el 2017) al saldo bancario depositado en Cuenta Corriente del Banco Internacional S.A.

FINANCIAL & ACCOUNTING CONSULTING FAC S.A.

G. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Corresponde al Impuesto al Valor Agregado en compras por US\$177.86 (US\$133.92 en el 2017) y retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por US\$142 (US\$9 en el 2017).

H. MUEBLES Y ENSERES:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Costo	1,041.00	1,041.00
(-) Depreciación acumulada	(130.13)	(26.03)
	<u>910.88</u>	<u>1,014.98</u>

I. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
No relacionadas (1)	145.04	228.41
Relacionadas (2)	188.00	188.00
Otros	256.00	
	<u>589.04</u>	<u>416.41</u>

(1) Corresponde a proveedores locales

(2) Corresponde a intereses por pagar por préstamos recibidos de accionistas.

FINANCIAL & ACCOUNTING CONSULTING FAC S.A.

J. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Con la Administración tributaria		1,131.53	63.20
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		2,144.33	334.12
Beneficios Sociales	(1)	924.95	276.61
Empleados	(2)	8,253.88	1,161.16
		<u>12,454.70</u>	<u>1,835.09</u>

(1) Corresponde a décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones.

(2) Corresponde a sueldos pendientes de pago a empleados.

K. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS A LARGO PLAZO:

Corresponde a préstamos recibidos de accionistas con un vencimiento de 3 años y a una tasa del 8% anual.

L. PATRIMONIO:

Capital social: Corresponde a 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación a un valor nominal de US\$1 cada una.

Resultados acumulados: La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno permite la amortización de pérdidas obtenidas en el ejercicio, con las ganancias que obtuvieran dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de dichas ganancias.

M. HECHOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, no han ocurrido eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.