ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INDICE

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EJERCICIO 2015		
ACTIVO CORRIENTE		**43.176,10**
CORRIENTE	43,00	
EXIGIBLE	37.339,44	
GASTOS PREPAGADOS	4.915,16	
ANTICIPOS	878,50	
ACTIVO NO CORRIENTE		**13.908,27**
MUEBLES Y ENSERES	5.127,53	
EQUIPOS DE COMPUTACION	32.449,50	
DEPRECIACION	(23.668,76)	
TOTAL DE ACTIVOS		**57.084,37**
PASIVO CORRIENTE		**19.975,15**
CUENTAS Y DOC X PAGAR	3.099,85	
IMPUESTOS POR PAGAR	4.515,25	
ANTICIPOS RECIBIDOS	7.188,29	
BENEFICIOS SOCILAES	5.171,76	
PASIVO NO CORRIENTE		**34.317,26**
OTRAS CUENTAS X PAGAR	34.317,26	
TOTAL DE PASIVOS		**54.292,41**
PATRIMONIO		**2.791,95**
CAPITAL SUSCRITO	800,00	
CAPITAL NO PAGADO	(600,00)	
RESERVAS	235,41	
RESULTADOS ACUMULADOS	1.205,16	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.151,38	
TOTAL DE PASI VO Y PATRIMONIO		**57.084,36**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: SARMIENTO BAYAS CARLOS DENNIS
CI / RUC: 0914388665

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: SARA TORRES VILLAMAR
RUC: 0914443551

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EJERCICIO 2015			
INGRESOS			35.286,76
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISYRACION			34.135,38
SUELDOS Y SALARIOS		19.996,30	
BENEFICIOS SOCIALES Y APORT		8.388,45	
HONORARIOS		2.197,21	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		503,22	
SUMINISTROS Y MATERIALES		912,04	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		773,05	
DEPRECIACION		402,12	
IMPUESTO CONTRIBUCIONES		223,75	
OTROS GASTOS		739,24	
RESULTADO DEL EJERCICIO			**1.151,38**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: SARMIENTO BAYAS CARLOS DENNIS
CI / RUC: 0914388665

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: SARA TORRES VILLAMAR
RUC: 0914443551

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30402	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	**200**	**235,41**	**0**	**1205,16**	**0**	**0**	**1151,38**	**2791,95**
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	200	235,41	0	1155,45	0	333,33	0	1924,19
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	**200**	**235,41**		**1155,45**		**333,33**		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								
CORRECCION DE ERRORES:								
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	49,71	0	-333,33	1151,38	867,76
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				**49,71**		**-333,33**		
Otros cambios (detallar)								
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							**1151,38**	1151,38

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: SARMIENTO BAYAS CARLOS DENNIS
CI / RUC: 0914388665

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: SARA TORRES VILLAMAR
RUC: 0914443551

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

o

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:	
	(En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.208,57)
Clases de cobros por actividades de operación	62.221,65
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	62.221,65
Clases de pagos por actvidades de operación	(76.011,63)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(13.237,97)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(29.565,66)
Otros pagos por actividades de operación	(33.208,00)
Impuestos a las ganancias pagados	(306,72)
Otras entradas (salidas) de efectivo	11.888,13
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(308,04)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(308,04)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(2.516,61)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2.559,61
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	43,00
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US $)
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1.151,38
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	11.810,82
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	7.580,13
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(306,72)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(172,71)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	4.710,12
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(15.170,77)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	26.934,89
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(10.086,67)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(33.035,29)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	1.016,30
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(2.208,57)
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF	

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: SARMIENTO BAYAS CARLOS DENNIS
CI / RUC: 0914388665

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: SARA TORRES VILLAMAR
RUC: 0914443551

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1 - OPERACIONES

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC fue constituido en la ciudad de Guayaquil Provincia del Guayas, Republica del Ecuador de acuerdo a escritura pública el 02 de Diciembre del 2009 de acuerdo con lo establecido en la Ley de Mercado de Valores y sus reglamentos, fue inscrito en el Registro de Mercantil el 30 de Diciembre del 2009 de acuerdo a Fojas 147.688 a 147.704 Registro Mercantil No 24.314.

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC es una compañía dedicada a la Asesoría en temas Contables, Tributarios y Financieros, contando para ello con profesionales de reconocido nivel en el medio local e internacional y con gran experiencia en esta temática.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC al 31 de diciembre del 2015 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista y certificados de inversión en bancos locales transformables en efectivo en un plazo menor a tres meses.

2.4 Activos financieros

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros .

. **Cuentas y documentos por cobrar**

Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el período que media entre su reconocimiento y la valoración posterior, es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la compañía. ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC considera que no es necesaria la constitución de una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar.

2.5 Inventario

La compañía no registra inventarios finales a la fecha de presentación de los estados Financieros por el giro de negocio que maneja.
Al ser una compañía que se dedica a la actividad de compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles, no requiere de manejo de inventarios.

Propiedades Planta y Equipos

Las propiedades planta y equipos se contabilizan por su coste histórico menos su correspondiente depreciación. El coste histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable

2.6 Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías y está medida inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego de su reconocimiento, las propiedades de inversión son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

2.7 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.8 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas

registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

2.9 Beneficios a empleados

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.
Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponde principalmente a proveedores locales, impuesto a la renta causado y participación a los trabajadores en el año. Ver Nota 10.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación, o rebaja comercial que ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC pueda tener.

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago.

NOTA 3 - ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

.

3.2 Administración del riesgo de capital

El objetivo de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC. al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus inversionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La política de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC es la de financiar todos sus proyectos, de corto y largo plazo, con sus propios recursos operativos. Con este objetivo la Administración de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC mantiene una estructura de capital acorde al total de sus activos permanentes.

3.3 Estimación de valor razonable

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero, se considera las establecidas en las normas vigentes.

NOTA 4 - ESTIMACIONES Y APLICACION DE CRITERIO PERSONAL

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO	
	2015
Caja y Bancos	43,00
Total de Efectivo y Equiv efect.	43,00

NOTA 6 - VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS FINANCIROS

El valor en libros del efectivo y efectivo equivalente corresponde a su valor razonable. El valor en *l*ibros de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar se aproxima a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.

NOTA 7 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2015 es como se detalla a continuación:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
	2015
CUENTAS POR COBRAR	37.339,44
Total de Efectivo y Equiv efect.	37.339,44

NOTA 8 - PROPIEDADES Y EQUIPOS

Composición:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
MEBLES Y ENSERES		5.127,53
EQUIPOS DE COMPUTACION		32.449,50
(-) DEPRECIACION		(23.668,77)
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS		13.908,26

NOTA 9 - PROVISIONES

(1) No existen provisiones al final del ejercicio fiscal 2015.

NOTA 10 - SITUACION FISCAL

FIAC S. A. no ha sido fiscalizado desde su constitución.

Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% aplicable a las utilidades distribuidas; dicha tasa se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

Base de cálculo de Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables .

Conciliación del resultado contable-tributario

El impuesto a la renta causado del año 2015 se determinó como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA			
UTILIDAD NETA			1.151,38
Participación empleados			172,71
Utilidad después de Partc Trabaj			978,67
Gastos no deducibles			256,78
22% Impuesto a la renta			306,72
Utilidad Neta			671,95
Reservas			115,14
UTILIDAD A DISTRIBUIR			556,82

Al 31 de diciembre del 2015, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

Nota: No existe impuesto a la renta diferido por determinar.

NOTA 11 - PATRIMONIO

Composición:

PATRIMONIO	2015
PATRIMONIO	
CAPITAL PAGADO	800,00
CAPITAL SUSCRITO	-600,00
RESERVA LEGAL	235,41
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	1.205,16
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.151,38
TOTAL DE PATRIMONIO	2.791,95

NOTA 12 - GASTOS DE VENTAS Y DE ADMINISTRACIÓN

Composición al 31 de diciembre:

GASTOS DE VENTAS Y ADM	2015
SUELDOS Y SALARIOS	19.996,30
BENEFICIOS SOCIALES Y APORT	8.388,45
HONORARIOS	2.197,21
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	503,22
SUMINISTROS Y MATERIALES	912,04
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	773,05
DEPRECIACION	402,12
IMPUESTO CONTRIBUCIONES	223,75
OTROS GASTOS	739,24
TOTAL DE GASTOS	34.135,38

NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de Marzo del 2016) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC., pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.