

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INDICE

Notas a los estados financieros

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 2016 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 .

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

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 prestación de servicios profesionales de consultoría, contabilidad, financieros y capacitación en temas NIIF no necesita el manejo de inventarios.

2.6 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.

2.7 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 pérdidas por deterioro de valor.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 Beneficios a empleados

Participación de los trabajadores en las utilidades

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

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

Es el saldo al fin del ejercicio reflejado en las instituciones financieras en las que la empresa mantiene cuentas bancarias con disponible realizable a la vista.

NOTA 6 - VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

El valor en libros del efectivo y efectivo equivalente corresponde a su valor razonable. El valor en libros 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 2016 son productos de la operación de la compañía y realizables en períodos menores a 3 meses.

NOTA 8 - PROPIEDADES Y EQUIPOS

La compañía no ha incrementado materialmente este rubro y su desgaste ha sido producto del uso normal contemplado en su depreciación. Sus saldos son razonables y se utilizan en su totalidad por lo tanto no se espera un valor de recuperación o rescate al término de su vida útil.

NOTA 9 - PROVISIONES

(1) No existen provisiones al final del ejercicio fiscal 2016.

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 2016 se determinó en cumplimiento con la LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

ASESORA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIA S.A. FIAC
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre del 2016, 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

El patrimonio de la empresa solo se ha incrementado producto de los resultados netos obtenidos en cada ejercicio fiscal. En el ejercicio fiscal 2017 se procederá a completar el saldo pendiente de capital no pagado.

NOTA 12 - GASTOS DE VENTAS Y DE ADMINISTRACIÓN

Los valores registrados en los conceptos de gastos y ventas y administración fueron los estrictamente necesarios para generar ingresos en la compañía.

NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de Marzo del 2017) 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.