

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTING OUT ASESORES S.A.

(En dólares americanos)

1. ANTECEDENTES

ACTING OUT ASESORES, (en adelante "la empresa") es una empresa legalmente constituida bajo las leyes del Ecuador, mediante Escritura Pública otorgada el 12 de octubre del 2010, ante el Cónsul Enrique Díaz Balbastro, Notario Público de Quito, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del Cónsul de Quito, bajo el número 3022 tomo 141 al deciseis de noviembre de dos mil diez, con domicilio principal en la ciudad de Quito.

OBJETO SOCIAL: ACTING OUT ASESORES S.A., es una empresa dedicada a la prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por objeto: desarrollar, auditar, planificar, elaborar o evaluar estudios y proyectos de desarrollo en sus niveles de factibilidad, factibilidad, diseño y operación.

PLAZO DE DURACIÓN: El plazo de duración establecida en su escritura de constitución es de 60 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: El domicilio principal de la empresa está ubicado en la calle Cevallos 1455 y 9 de Octubre, Edificio Bolívar.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito, Cevallos 1455 y 9 de Octubre, Edificio Bolívar.

RUC: 1752290554001

EXPEDIENTE: 84777

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 NOTA 1.

2.1.1 BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1.2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES de la empresa ACTING OUT ASESORES S.A.

2.1.3 Bases de Preparación de los estados financieros

Los Estados financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES). Los Estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados financieros conforme con las NIIF, requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Gerencia General que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa.

2.1.4 Traducción de moneda extranjera

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en dólares de los estados unidos de américa, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.1.5 Responsabilidad de la Información
La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente General, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

2.1.6 Período Contable
Los Estados de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, son presentados por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

2.1.7 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes
En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, corrientes desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.2 PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de los estados financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

2.2.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo
El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.2.2 Activos y Pasivos Financieros

2.2.2.1 Clasificación
La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedores hasta el vencimiento, d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, e) Otras cuentas por cobrar relacionadas, f) Otras cuentas por cobrar, g) Provisión de cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros a contabilizar los pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía incluye activos financieros en las categorías de "Clientes y otros cuentas por cobrar", de igual forma la compañía incluye pasivos financieros en la categoría de "Proveedores, préstamos y otros pasivos financieros" que se incluyen en la clasificación corriente.

Reconocimiento - La compañía reconoce un activo y pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición Inicial. Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de resultados.

Medición Posterior - En el caso de los montos adeudados por su clientes y cuentas por cobrar excedan los plazos máximos establecidos a ser mayores a un año, se realizan estimaciones de deterioro.

Proveedores, préstamos y otras cuentas por pagar, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés activo.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Provision porcentajes inmovilables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante una provision, para efectos de su presentacion en los estados financieros, se registrará la provision por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

2.2.3 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedades, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisicion, excepto un vehiculo que se presenta a un valor revaluado menos la depreciacion acumulada.

El costo del activo, la depreciacion acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

La depreciacion se calcula aplicando el método línea sobre el costo de adquisicion de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indeterminada y que, por tanto, no son objeto de depreciacion.

Los gastos anuales en concepto de depreciacion de los activos materiales se realizan con contabilidades anuales en partidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciacion siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	5 años
Vehículos y Equipos de 10 años	
Transportes	

2.2.4 Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de un posible deterioro del valor. Si existe el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su comparación el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocen una pérdida por deterioro del valor en resultados.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que haga aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

2.2.5 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable; menos los costos de la transaccion en las que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtencion) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferencian hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo en que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.2.6 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal neto del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (correlatos como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias (temporarias) que se esperan que formen parte de la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el S.R.L.

2.2.7 Beneficios a los trabajadores

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

2.2.8 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable. La Grupos estima que no hay eventos futuros que estén económicamente a la empresa.

2.2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, así como se hayan transferido los riesgos y beneficios significativos de propiedad.

2.2.10 Reconocimiento de costos y gastos
 Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

2.2.11 Arrendamientos
 Los arrendamientos se clasifican en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y beneficios de la titularidad, como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

2.2.12 Participación a trabajadores
 La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

2.2.13 Principio de Negocio en Marcha
 Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cesar de forma importante sus operaciones.

2.2.14 Situación fiscal
 Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que puedan afectar la situación financiera de la empresa.

2.3 NOTA 2

2.3.1 EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Caja Corriente	\$ 52.28
Banco del Pichincha Cuenta Corriente	\$ 20.313.66
Banco del Pichincha Cuenta de Ahorro	\$ 34.046.89

* Valor registrada como Otras Pasivas Financieras, a Valor Realizable.

2.3.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES, NO RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

PROTECO COASIN S.A.	25.527.00
GORDILLO MARINO ALBERTO	201.00
NELSON FREILE DARQUEA	3.005.00
COMTELEC CIA. LTDA	2.540.00
HOSPITALIAN COMPAÑIA CONSULTORA	234.00
CONSORCIO AYESA AVANCHO TECHNO	131.268.50
AYESA AVANCHO TECHNOLOGIES SA	8.000.00
TOTAL	171.538.00

2.3.3 PROPOSED PLANT A Y EQ U I P O

Form de conocer la capacidad financiera de la empresa para continuar con sus operaciones, bajo el supuesto de que todas sus obligaciones de corto plazo se hayan cubierto con el activo corriente

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

INDICE DE SOLIDEZ

Establece el margen de seguridad que tienen los acreedores en el activo total.

PASIVO TOTAL

ACTIVO TOTAL

INDICE PATRIMONIAL

Establece la influencia del patrimonio en el activo total y expresa la propiedad neta de los accionistas de los activos totales.

PATRIMONIO

ACTIVO TOTAL

APALANCAMIENTO FINANCIERO

Permite establecer niveles de dependencia del patrimonio respecto al pasivo total y niveles de riesgo tanto de acreedores como de accionistas.

PATRIMONIO TOTAL

PASIVO TOTAL

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

Determina en cuantas veces el patrimonio está comprometido en el pasivo total.

PASIVO TOTAL

PATRIMONIO TOTAL

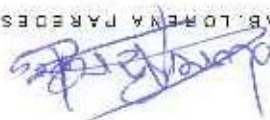
4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios, que incluyen Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente General y Contador.

AB. LORENA PAREDES



GERENTE GENERAL

CARLOS RODRIGUEZ



CONTADOR