

FACE TO FACE MARKETING DIRECTO RESPONSABLE

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2016

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Entidad que Reporta

Face to Face Marketing Directo Responsable Cia Ltda. “la Compañía”, fue constituida en Quito – Ecuador el 9 de Abril del 2015. La dirección registrada de la oficina de la Compañía en la Calle Mariana de Jesús E6-202 PB Intersección Moreno Bellido en la ciudad de Quito.

Las operaciones de la Compañía consisten en la prestación de servicios de marketing y ventas.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros separados adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PyMes, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, debido a que luego de que IASB emitiera dichas Niifs en Julio del 2009 (versión en español en Septiembre de 2009) con Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, la Superintendencia de Compañías estableció la clasificación de compañías en el país como: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes Empresas. Y por lo tanto se determinó que aplican NIIF para PyMES, aquellas compañías en base a su estado de situación financiera del ejercicio económico anterior, cumplan con las siguientes condiciones:

- Activos totales, inferiores a \$4.000.000,00.
- Registren un valor Bruto de Ventas Anuales hasta \$5.000.000,00.
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Promedio Anual Ponderado.

Debido a que la compañía cumple a cabalidad dichas condiciones, está sujeta a la impleción de NIIF para PyMes.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la NIC 1 – Presentación de estados financieros, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PyMES.

La Compañía ha seguido los procedimientos y criterios establecidos en la NIC 1 “Presentación de estados financieros” en la preparación de estos estados financieros.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la gerencia de la Compañía y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de los socios.

b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal

ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y de unidad de cuenta es el dólar americano. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”.

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

d) Uso de Estimados y Juicios

Por el giro de negocio de la compañía y luego de realizar el análisis correspondiente de sus cuentas y movimientos, según las experiencias de sus administradores, no se ha realizado estimaciones, excepto las de beneficios sociales cuya base de cálculo está establecida en la ley ecuatoriana.

e) Negocio en marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario la Compañía., es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones durante el año 2016 y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses y de los cuales la entidad no tiene el derecho a renovar plazos o reestructurar sus deudas y aquellos que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

b) Instrumentos Financieros

i. Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente las partidas por cobrar en la fecha en que se originan.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

ii. Partidas por Cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable.

Las partidas por cobrar se componen de las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar.

iii. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

iv. Pasivos Financieros no Derivados

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Los pasivos financieros por cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

La Compañía registra dentro del rubro de otros pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar.

v. Capital Social

El Capital propio de la constitución de la Compañía es clasificada como patrimonio.

c) Inventarios

La compañía no maneja Inventarios.

d) Propiedades y Equipos

Al ser una empresa de Servicio no posee Propiedad Planta y Equipo.

e) Beneficios de Empleados

i. Beneficios Post-Empleo

Planes de Beneficios Definidos

Jubilación Patronal

La compañía no ha reconocido un pasivo laboral por este concepto debido a que según su experiencia en el manejo de sus actividades, determinan que no llegarán a jubilar a sus empleados por la rotación de los mismos.

Desahucio

La compañía no ha reconocido un pasivo laboral por este concepto debido a que según su experiencia en el manejo de sus actividades, determinan que no llegarán a jubilar a sus empleados por la rotación de los mismos.

f) Provisiones y Contingencias

La Compañía no registra obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, debido a que no se han originado reclamos, litigios, multas o penalidades en general.

i) Reconocimiento de ingresos Ordinarios y Gastos

Servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el estado de resultados integrales en base a los servicios prestados a la fecha del estado de situación financiera.

Tales ingresos son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Estos ingresos son reconocidos solamente si es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción y el monto del ingreso y los costos asociados pueden ser medidos de manera fiable.

Se reconocido como transacciones entre partes relacionadas la totalidad de los ingresos percibidos por la compañía debido a que durante el año 2016 solo registró actividad con una empresa (cliente) Unicef.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

j) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

En este año la compañía no registra impuesto a la renta corriente ni diferido.

k) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Comprende el efectivo en caja y bancos en instituciones financieras locales e internacionales.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

(4) Administración de Riesgo Financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo de crédito

Marco de Administración de Riesgos

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de la administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía monitorea el nivel de entradas de efectivo de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas para acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo de Moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda; por lo tanto, la administración estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda es insignificante.

Riesgo de Tasas de Interés

En el período actual y comparativo y a la fecha del estado de situación financiera de apertura la Compañía no mantiene activos o pasivos financieros que devenguen intereses; por consiguiente, la Compañía no tiene exposición alguna al riesgo de tasas de interés.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Deudores Comerciales

La Compañía vende sus servicios exclusivamente a Unicef por medio de la capatación de recursos a terceros.

No mantiene antigüedad de cartera, ya que los pagos son sin crédito.

La Compañía cree que los montos en mora son recuperables sobre la base del comportamiento de pago histórico y los análisis del riesgo de crédito de los clientes.

Efectivo en Caja y Bancos

La Compañía mantenía efectivo en el Banco Internacional

Administración de Capital

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios. El capital se compone del capital acciones, la reserva legal y los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, las mismas que de acuerdo con las disposiciones vigentes no están disponibles para distribución a los accionistas. No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año.

(5) Efectivo en caja y bancos

La cuenta bancaria se utiliza para pago de nóminas y proveedores.

(6) Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

La compañía no mantiene cuentas por cobrar pendientes de pago.

(7) Inventarios

La compañía no mantiene inventarios ni para consumo ni para venta.

(8) Gastos Pagados por Anticipado

No mantiene gastos anticipados.

(9) Cuentas por Pagar Comerciales

La compañía mantiene movimientos normales de sus cuentas por pagar.

(10) Impuesto a la Renta

Gasto de Impuesto a la Renta

La empresa por sus resultados del año que corresponde a pérdida contable de (\$71.659,27) y pérdida tributaria de (\$7.945.04) no registra impuesto a la renta por el ejercicio 2016.

(11)Capital y Reservas

Capital

La compañía mantiene el capital de consititución.

Reserva Legal

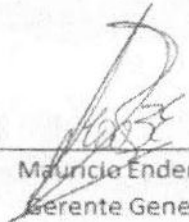
No registra reserva legal porque existe pérdida durante el ejercicio fiscal 2016.

(12)El resumen del costo de ventas, gastos de administración y ventas y otros gastos de operación por naturaleza del gasto.

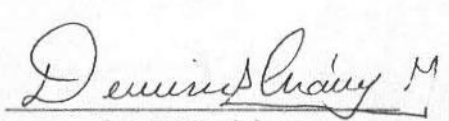
El Estado de Resultados muestra todos los costos directos e indirectos de la operación al igual que los gastos de Administración y Ventas de acuerdo a la naturaleza del gasto y conservando la aplicación de la NIFF 1 de presentación de Estados financieros.

Eventos Subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2016 hasta la fecha, la compañía no ha ocurrido en eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros adjuntos.



Mauricio Enderica
Gerente General



Dennisse Chávez
Contadora