

Notas a los Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2015

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2015

1. Operaciones

FASVALOR Auditoria & Asociados Cía. Ltda. Se constituyó mediante escritura pública de fecha 19 de marzo del 2015, ante el Notario Primero del cantón Quito, Doctor Jorge Machado Cevallos inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. de Repertorio 13850 y con Inscripción No. 1534 del 27 de marzo del 2015.

La compañía se dedicará a las siguientes actividades: a) Elaboración de Auditorías: financieras internas y financieras externas, auditoría tributaria, auditoría informática, auditoría para fijación de precios de medicamentos, auditoría operacional. b) Asesoría Tributaria, preparación de declaración de impuestos, asistencia y representación de inspecciones fiscales y gestiones diversas ante la administración tributaria. c) Asesoría gerencial. d) Estudios de jubilación patronal de gestiones, diseño y diagnósticos sobre estructura organizativa, planificación estratégica, corporativa. e) Asesoría contable y financiera, asesoramiento sobre sistemas de contabilidad, control administrativo y devaluación, peritajes contables, cálculo actuarial. f) La prestación de servicios de auditoría interna y externa a personas jurídicas o naturales de cualquier nivel tanto territorial y nacional como internacional.

2. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. 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 más adelante.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivos

El efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la compañía, depósitos a la vista en instituciones financieras.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Los importes en cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Cuentas y documentos por pagar

Los pasivos se consideran corrientes de acuerdo a la vigencia de la factura del proveedor, no se reconocerá un interés implícito porque es un valor de pago a la vista, que será pagado de acuerdo a la planificación financiera.

Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están reconocidos de acuerdo a disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y se contabilizan de acuerdo con la base del devengado.

Beneficios empleados

Participación a trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta, calculada sobre la base de la utilidad contable del periodo. Este beneficio se registra como gasto del periodo en que se devenga.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad líquida anual para la constitución de la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

Impuesto a la renta

Los gastos por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

Impuesto corriente

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable para el año 2015 es el 22%. Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 22% no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones establece la tarifa del impuesto a la renta para las sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22%. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasa fiscales aprobadas a final de cada período.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

- Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía. .
- Ingresos por intereses.- Los ingresos son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La Compañía mantiene una cuenta corriente en dólares de los Estados Unidos de América en el Banco Pichincha.

4. Cuentas por cobrar, clientes

El rubro de cuentas por cobrar, clientes se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de
	2015
	(US Dólares)
Cientes	10,611.20
Provisión incobrables	(841.85)
	<u>9,769.35</u>

5. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de
	2015
	(US Dólares)
Garantía arriendo	360.00
Retenciones impuesto a la renta	1,118.50
	<u>1,478.50</u>

Los USD 360 es la garantía entregada al arrendatario de la oficina Sr. Carlos Ernesto Alvares Vasco.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

6. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de
	2015
	(US Dólares)
Proveedores	3,068.77
Accionista por pagar	2,395.98
Impuestos por pagar	2,443.20
IESS por pagar	592.65
	8,500.60

7. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de
	2015
	(US Dólares)
Décimo tercero	165.11
Décimo cuarto	528.30
Vacaciones	445.42
Participación trabajadores	75.42
	1,214.25

8. Anticipos de clientes

Los anticipos de clientes corresponde anticipos entregados por los clientes para la realización de trabajos que faltan ejecutarse, los mismos que serán entregados en el año 2016.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

9 Patrimonio

Capital social

Al 31 de diciembre de 2015 el capital social estaba constituido por 400 participaciones ordinarias nominales con un valor nominal de USD 1,00 cada una.

Nombre de Socios	Número de Participación	Capital
Sara Paulina Vergara	100	100.00
Kevin Xavier Albornoze Revelo	100	100.00
Steven Ramiro Albornoze Revelo	100	100.00
Jairo Mauricio Jimenez Simbaña	100	100.00
	400	400.00

10. Ingresos operacionales

Durante los nueve meses del 2015 los ingresos operacionales asciende a USD 54,372.00

11. Gasto de personal

Los gastos de personal se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

2015

(US Dólares)

Sueldos	28,138.51
Apote patronal	3,425.01
Décimo tercer sueldo	1,479.13
Décimo cuarto sueldo	1,261.86
Vacaciones	724.36
	35,028.87

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

12. Gastos de administración

Los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

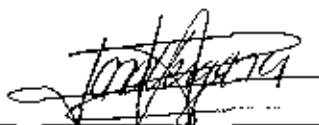
2015

(US Dólares)

Honorarios	7,900.24
Arriendo	4,863.56
Publicidad	179.52
Gasto de gestión	819.59
Servicios básicos	685.82
Impuestos y contribuciones	94.97
Provisión incobrables	841.85
Suministros de oficina	3,378.24
Transporte	6.20
	18,769.99

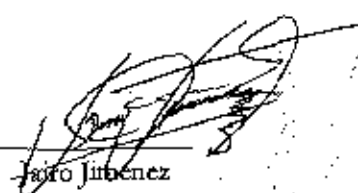
13. Administración de riesgos financieros

Actualmente la compañía el único riesgo que consta es el riesgo país en cuanto a cualquier cambio o modificación de las leyes vigentes que afecten al objeto social.



Sara Vergara

Gerente General



Jairo Jimenez

Contador