

## **Five Partners Financial Advisors, Corp.**

Nota a los Estados Financieros AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2014

---

### **Nota1.- Información Corporativa:**

La empresa Five Partners Financial Advisors, Corp., está constituida bajo las leyes de la República de Panamá, inscrita en la Ficha 778751, Documento 2235363, debidamente registrada en la Sección Mercantil del Registro Público de la República de Panamá. La actividad principal es realizar operaciones de intermediación financiera y otros servicios relacionados, para clientes internacionales.

La empresa Five Partners Financial Advisors, Corp., opera bajo la licencia emitida por la Superintendencia del Mercado de Valores de la República de Panamá, mediante la Resolución No. SMV 54-2014, expedida el 10 de febrero del 2014, la cual la autoriza para ejercer las actividades de Asesores de Inversiones.

Las operaciones de Asesores de Inversiones, son reguladas por la Superintendencia del Mercado de Valores, de acuerdo a la legislación establecida por el Decreto Ley No. 1 del 8 de julio de 1999, publicado en gaceta oficial No. 23,837 del 10 de julio de 1999.

### **Autorización para la emisión de los Estados Financieros:**

Estos estados financieros están debidamente autorizados para su emisión, por el Sr. Gerardo Pérez Nessi, actual presidente de la Empresa, en coordinación y aprobación e la Junta Directiva y de los Accionistas, el 20 de marzo de 2015.

### **Nota 2.- Declaración de cumplimientos:**

Los estados financieros de Five Partners Financial Advisors, Corp., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF`S) promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB") y los requerimientos aplicables de las leyes de la República de Panamá.

### **Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones adoptadas:**

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros son uniformes con aquellas utilizadas en la preparación de los estados financieros anuales de la empresa.

## Five Partners Financial Advisors, Corp.

Nota a los Estados Financieros AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2014

---

NIIF 9 Instrumentos Financieros	Efectiva para los periodos anuales que inicien e o a partir del 1 de enero de 2013.
NIIF 13 Medición al valor Razonable	Establece una única fuente de orientación de las NIIF para todas las mediciones del valor razonable. Proporciona una guía sobre la forma de medir el valor razonable según las NIIF, cuando el valor razonable es requerido o permitido. Efectivo para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2013

### **Nota 3.- Base de preparación:**

Los estados financieros han sido preparados en base a costo histórico y los mismos están expresados en dólares (\$) de los Estados Unidos de América, el cual está a la par y es de libre cambio con el Balboa (B/), unidad monetaria de la República de Panamá.

### **Nota 4.- Resumen de las principales políticas contables:**

Las políticas de contabilidad usadas por la empresa son consistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados. En aquellas situaciones en las cuales se puede aplicar más de un principio, la compañía ha adoptado aquel que considera que refleje más razonable y apropiadamente la situación financiera según se describe en los siguientes párrafos:

#### Efectivo:

Está representado por el dinero en efectivo, este activo financiero está evaluado al valor razonable; sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición. A la fecha de los estados financieros, no existen restricciones sobre los saldos de efectivo.

#### Mobiliario y equipo:

El mobiliario y equipo, están contabilizados al costo. La depreciación es calculada por el método de línea recta, en base al siguiente estimado de vida útil, mobiliario 5 años, equipos 4 años.

## **Five Partners Financial Advisors, Corp.**

Nota a los Estados Financieros AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2014

---

### Cuentas por Pagar:

Las cuentas por pagar, serán canceladas normalmente en un término de 30-60 días y se registrarán al costo de adquisición.

### Valor razonable de instrumentos financieros:

El valor actual del efectivo, cuentas por pagar, están a su valor razonable, dado a los vencimientos a corto plazo de dichos instrumentos.

### Impuestos sobre la renta:

El impuesto sobre la renta es reconocido en los resultados de operaciones el año corriente. El impuesto sobre la renta se refiere al impuesto por pagar sobre los ingresos gravables del año, usando la tasa vigente a la fecha del balance general.

De acuerdo con el Código Fiscal de la República de Panamá, las utilidades provenientes de transacciones efectuadas fuera de la República de Panamá no están sujetas al impuesto sobre la renta por ser las mismas no gravables. De las utilidades gravables se hará el correspondiente pago de este impuesto.

### Reconocimientos de ingresos:

Los ingresos son reconocidos en función a que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y los mismos puedan ser fácilmente medidos. El criterio específico de reconocimiento debe también ser realizado antes de que el ingreso sea reconocido, ello es en base de acumulado o devengado.

### Ingresos por consultorías:

Los ingresos por las consultorías efectuadas y sus gastos relacionados de compensación serán registrados en base a la fecha de negociación de la transacción.

## Five Partners Financial Advisors, Corp.

Nota a los Estados Financieros AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2014

---

### Riesgos de liquidez:

La compañía monitorea el riesgo de quedarse sin fondos para hacer frente a sus obligaciones mediante flujos de cajas que están proyectados a futuro, de esta forma es determinada la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus compromisos y las necesidades de efectivo que habría que cubrir. Un índice de liquidez es que la empresa mantenga un índice mínimo del 30% para cubrir sus compromisos.

### Administración de Capital:

El objetivo principal de la política del capital es el mantener una estructura financiera saludable que minimice los riesgos a los acreedores y maximice el rendimiento a los accionistas.

### **Nota 5.- Efectivo:**

El efectivo en caja disponible al 31 de diciembre del:

		<u>2014</u>
En bancos – a la vista	US\$	5,433
	US\$	<u>5,433</u>

El efectivo está 100% disponible y no existen restricciones algunas sobre los mismos.

### **Nota 6.- Equipo de Oficina neto:**

El equipo de oficina al 31 de diciembre se resume así:

		<u>2014</u>
Costo	USD\$	0
Adiciones		2,800
Cargo del periodo		<u>-141</u>
al 31 de diciembre		<u>2,659</u>

## Five Partners Financial Advisors, Corp.

Nota a los Estados Financieros AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2014

---

### **Nota 7.- Depósitos de garantía:**

		2014
Alquiler	USD\$	<u>5,981</u>
		<u>5,981</u>

### **Nota 8.- Cuentas por pagar:**

Al cierre del 31 de diciembre del 2014

		2014
Cuentas por pagar - Proveedores	USD\$	650
Cuentas por pagar - Accionistas		82,489

Las cuentas por pagar accionistas, no causaran intereses, ni fecha de vencimiento.

### **Nota 9.- Capital pagado:**

El capital pagado al 31 de diciembre está conformado así:

		2014
Acciones comunes con valor nominal de USD\$ 100.00 c/u, autorizadas, emitidas, pagadas y en circulación, 100 acciones.	USD\$	<u>10,000</u>
	USD\$	<u>10,000</u>

### **Nota 10.- Activos bajo administración:**

Al 31 de diciembre del 2014 Five Partners Financial Advisors Corp., no mantenían activos bajo su administración.

## **Five Partners Financial Advisors, Corp.**

Nota a los Estados Financieros AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2014

---

### **Nota 11.- Pérdidas en operaciones:**

En relación a las pérdidas en periodos consecutivos, esta es una empresa con 1 (un) año de operaciones. La administración de la empresa está anuente a está situación y está tomando las alternativas financieras que le permitan mejorar la rentabilidad para los próximos ejercicios fiscales, y poder de esta manera recuperar el déficit existente al 31 de diciembre del 2014.