



**MARLENE ROBLERO SAAD**

CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 - V. 9  
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453  
E-MAIL: roblero\_asociados@hotmail.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

**FLISTER S.A.**

---

**Estados Financieros por el año terminado  
al 31 de diciembre del 2019  
e informe de la Auditoría Externa**

---



**FLISTER S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

| <u>Contenido:</u>                             | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES ..... | 1,2,3         |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....          | 4             |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....            | 5             |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....      | 6             |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....            | 7,8           |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....         | 9             |

Abreviaturas:

|      |  |
|------|--|
| NIC  | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| SRI  | Servicio de Rentas Internas                      |
| FV   | Valor razonable (Fair value)                     |
| US\$ | U.S. dólares                                     |

---



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de  
FLISTER S. A.  
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Compañía FLISTER S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de FLISTER S. A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos auditores independientes de la compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### Responsabilidades de la Administración y de los Accionistas y Directores en relación con los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Marco Conceptual Aplicable), y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía, de cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. La administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una desviación material cuando exista. Las desviaciones pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además como parte de nuestra auditoría también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración de la Compañía.
- Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o; si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.



**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la administración de la Compañía, entre otras cosas, en el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Marlene Roblero Saad**  
**Licencia Profesional No. 14968**  
**Superintendencia de Compañías No.SC-RNAE2-279**

Marzo 30 del 2020



**FLISTER S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(expresado en U.S. dólares)

|  | <u>Notas</u> | <u>2019</u>       | <u>2018</u>       |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO</b>                              |              |                   |                   |
| <b>CORRIENTE</b>                           |              |                   |                   |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO      | 6            | 265,418.21        | 168,922.84        |
| ACTIVOS FINANCIEROS                        | 7            | 435.53            | 53,494.75         |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS        |              | 0.00              | 7,646.99          |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES           | 8            | 2,314.64          | 803.33            |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>              |              | <b>268,168.38</b> | <b>230,867.91</b> |
| <b>NO CORRIENTE</b>                        |              |                   |                   |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO               | 9            | 141,008.35        | 183,993.57        |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES          | 10           | 140,352.60        | 127,910.83        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>           |              | <b>281,360.95</b> | <b>311,904.40</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                        |              | <b>549,529.33</b> | <b>542,772.31</b> |
| <b>PASIVO</b>                              |              |                   |                   |
| <b>CORRIENTE</b>                           |              |                   |                   |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR             | 11           | 9,465.21          | 17,156.06         |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 12           | 11,867.12         | 10,616.42         |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES              | 13           | 24,985.80         | 20,080.04         |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS  | 14           | 50,836.28         | 50,836.28         |
| PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS              | 15           | 14,900.00         | 65,163.78         |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>              |              | <b>112,054.41</b> | <b>163,852.58</b> |
| <b>NO CORRIENTE</b>                        |              |                   |                   |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 12           | 13,275.88         | 25,143.00         |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>           |              | <b>13,275.88</b>  | <b>25,143.00</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                        |              | <b>125,330.29</b> | <b>188,995.58</b> |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                     | 16           | <b>424,199.04</b> | <b>353,776.73</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>           |              | <b>549,529.33</b> | <b>542,772.31</b> |

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Rubén Chalela Sáenz  
Gerente General

  
Econ. Dolores Carreño Coronado  
Contadora General



**FLISTER S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 Y 2018

(expresado en U.S. dólares)

|                                    | <u>Notas</u> | <u>2019</u>       | <u>2018</u>       |
|------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>INGRESOS</b>                    |              |                   |                   |
| VENTA DE SERVICIOS                 | 17           | 394.319,53        | 355.458,14        |
| OTROS INGRESOS                     |              | 0,16              | 0,75              |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>              |              | <u>394.319,69</u> | <u>355.458,89</u> |
| <b>EGRESOS</b>                     | 18           |                   |                   |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS             |              | 286.394,60        | 276.549,54        |
| GASTOS FINANCIEROS                 |              | 7.324,25          | 6.785,54          |
| OTROS GASTOS                       |              | 3.766,87          | 29.734,11         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                |              | <u>297.485,72</u> | <u>313.069,19</u> |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b> |              | <u>96.833,97</u>  | <u>42.389,70</u>  |
| IMPUESTO A LA RENTA                | 19           | <u>26.411,66</u>  | <u>21.737,53</u>  |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b> |              | <u>70.422,31</u>  | <u>20.652,17</u>  |

No se presentaron partidas de Otros Resultados Integrales

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Rubén Chalela Sáenz  
Gerente General

  
Econ. Dolores Carreño Coronado  
Contadora General



**FLISTER S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**(expresado en U.S. dólares)**

| DESCRIPCIÓN                           | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | RESULTADOS ACUMULADOS<br>GANANCIAS(PÉRDIDAS)<br>AÑOS ANTERIORES | GANANCIAS (PÉRDIDAS)<br>DEL EJERCICIO | TOTAL             |
|---------------------------------------|----------------|---------------|---|---------------------------------------|-------------------|
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b> | <b>800.00</b>  | <b>400.00</b> | <b>212,728.90</b>   | <b>148,231.39</b>                     | <b>362,160.29</b> |
| Transfiere a resultados acumulados    |                |               | 148,231.39  | -148,231.39                           | 0.00              |
| diferencia impuestos                  |                |               | -29,035.73  |                                       | -29,035.73        |
| Ganancia del Ejercicio                |                |               |   | 20,652.17                             | 20,652.17         |
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b> | <b>800.00</b>  | <b>400.00</b> | <b>331,924.56</b>   | <b>20,652.17</b>                      | <b>353,776.73</b> |
| Transfiere a resultados acumulados    |                |               | 20,652.17   | -20,652.17                            | 0.00              |
| Ganancia del Ejercicio                |                |               |   | 70,422.31                             | 70,422.31         |
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b> | <b>800.00</b>  | <b>400.00</b> | <b>352,576.73</b>   | <b>70,422.31</b>                      | <b>424,199.04</b> |

Ver notas a los estados financieros

**Ing. Rubén Chalela Sáenz**  
Gerente General

**Econ. Dolores Carreño Coronado**  
Contadora General



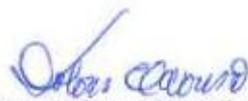
**FLISTER S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(expresado en U.S. dólares)

| DETALLE  | 2019                     | 2018                     |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>      |                          |                          |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>                                   |                          |                          |
| Otros cobros por actividades de operación  | 394,319.69               | 355,458.89               |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>                                    |                          |                          |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                            | -273,587.91              | -276,019.77              |
| Otros pagos por actividades de operación   | -61,699.21               | -23,833.89               |
| Pago de intereses  | -7,324.25                | -6,785.54                |
| Otras entradas (salidas) de efectivo   | <u>69,095.94</u>         | <u>-62,943.35</u>        |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>                         | <u><b>120,804.26</b></u> | <u><b>-14,123.66</b></u> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>      |                          |                          |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo  | 0.00                     | -221,276.50              |
| Otras entradas (salidas) de efectivo   | <u>-12,441.77</u>        | <u>405,204.09</u>        |
| <b>Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión</b>                        | <u><b>-12,441.77</b></u> | <u><b>183,927.59</b></u> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b> |                          |                          |
| Otras entradas (salidas) de efectivo   | <u>-11,867.12</u>        | <u>-39,652.15</u>        |
| <b>Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento</b>                   | <u><b>-11,867.12</b></u> | <u><b>-39,652.15</b></u> |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>            | <b>96,495.37</b>         | <b>130,151.78</b>        |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>                    | <u><b>168,922.84</b></u> | <u><b>38,771.06</b></u>  |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>                        | <u><b>265,418.21</b></u> | <u><b>168,922.84</b></u> |

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Ruben Chalela Sáenz  
Gerente General

  
Econ. Dolores Carreño Coronado  
Contadora General



**FLISTER S.A.**

**CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(expresado en U.S. dólares)

| DETALLE   | 2019              | 2018              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>  | 96,833.97         | 42,389.70         |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>  |                   |                   |
| Ajuste por gasto de depreciación y amortización   | 42,985.22         | 52,001.41         |
| Ajuste por gasto de impuesto a la renta   | -26,411.66        | -21,737.53        |
| <b>CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:</b>  |                   |                   |
| Incremento (disminución) en:  |                   |                   |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas   | 53,494.75         | -53,494.75        |
| Otras cuentas por cobrar  | -435.53           | 0.00              |
| Servicios y otros pagos anticipados   | 7,646.99          | 28,950.20         |
| Activos por impuestos corrientes  | -1,511.31         | 710.66            |
| Cuentas y documentos por pagar  | -7,690.85         | -25,550.70        |
| Obligaciones con instituciones financieras  | 1,250.70          | 755.16            |
| Otras obligaciones corrientes   | 4,905.76          | -26,516.97        |
| Anticipos de clientes   | -50,263.78        | -11,630.84        |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <u>120,804.26</u> | <u>-14,123.66</u> |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Rubén Chalela Sáenz  
Gerente General

Econ. Dolores Carreño Coronado  
Contadora General



## **FLISTER S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(expresadas en U.S. dólares)**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

#### **1.1 Constitución y objeto social**

FLISTER S.A., está constituida en el Ecuador según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil, Dr. Piero G. Aycart Vincenzini, e inscrita en el registro mercantil el veinticinco de mayo del dos mil cuatro, por un plazo de 50 años.

El capital autorizado es de un mil seiscientos dólares (US\$1.600,00) y el capital suscrito y pagado ochocientos dólares (US\$800,00) dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una (US\$1,00).

Tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, y tiene como objeto social realizar actividades de Arquitectura e Ingeniería, ensayos y análisis técnicos. Durante el año 2019 su actividad principal fue prestar asesoría y dirección técnica en importantes proyectos inmobiliarios que se están desarrollando en los Cantones de Guayaquil y Daule en cumplimiento de contratos suscritos previamente con empresas constructoras.

#### **1.2 Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía EL 30 de marzo del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de accionistas para su aprobación definitiva.

### **2 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

#### **2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en el Ecuador el 1 de enero del 2012 de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

**FLISTER S.A.****Notas a los Estados Financieros****Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable (VR), como se explica posteriormente en las políticas contables, en general el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o por el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado en la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la medición.

**2.2 Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente**

La última enmienda a las NIIF para PYMES entró en vigencia desde el 1 de enero del 2017, por ende en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, para esta clase de entidades se debe indicar que no existen enmiendas a considerar para el período que comenzará a partir del 1 de enero del 2020.

Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

| <b>Norma</b> | <b>Tipo de cambio</b>   |
|--------------|---|
| Sección 10   | Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.  |
| Sección 17   | Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.   |
| Sección 18   | Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.  |
| Sección 29   | Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.   |
| Sección 35   | Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros. |



## **FLISTER S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

---

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, no han tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

El IASB con fecha 7 de febrero del 2019 inició una revisión integral de la Norma NIIF para las PYMES 2015, en vigencia desde el 1 de enero del 2017. Dicho proceso se realizará en tres fases:

- Desarrollar y emitir una Solicitud de Información y comentarios de febrero a julio del 2019.
- Analizar la retroalimentación y emitir un Proyecto de Norma entre enero 2020 y febrero 2021.
- Analizar la retroalimentación y emitir enmiendas a la NIIF para las PYMES entre julio 2021 y mayo 2022.

El enfoque será como incorporar las Normas NIIF y las enmiendas que no están incorporadas en la Norma NIIF para las PYMES. Esto incluye la NIIF3 y la NIIF 10-17.

### **2.4 Efectivo y equivalente al efectivo**

Incluye el efectivo en caja y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos locales, disponibles a la vista, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

### **2.5 Activos y pasivos financieros**

#### **2.5.1 Clasificación**

Los activos y pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías de valoración: (I) "a costo amortizado" (II) "a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio)" y, (III) "a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias".

La clasificación de un activo financiero en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y, b) El modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías de valoración: "a costo amortizado", excepto aquellos pasivos financieros que se mantengan para negociar, como los derivados por ejemplo, que se valorarán a valor razonable con cambios en resultados. Los pasivos financieros derivados no son pasivos financieros directos, sino que se derivan de una relación o de un acuerdo al que llegan dos partes en el momento en que firman un contrato, la cual se basa en el intercambio de activos bajo unas condiciones específicas.



## **FLISTER S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

---

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía incluye el efectivo en bancos, y cuentas por cobrar a clientes y relacionadas como activos financieros; las cuentas por pagar a proveedores, a relacionadas y obligaciones financieras las incluye en los pasivos financieros.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

#### **a) Préstamos y cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar comprenden las partidas del balance de clientes y otras cuentas por cobrar (Nota 7).

#### **b) Otros pasivos financieros**

Representados en los estados financieros por las cuentas por pagar a proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera

### **2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

#### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o cancelar el pasivo.

#### **Medición inicial**

En el reconocimiento inicial la Compañía mide un activo y un pasivo financiero 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 con cambios en resultados".

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

**FLISTER S.A.****Notas a los Estados Financieros****Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018****(expresadas en U.S. dólares)**

---

**Medición posterior****a) Préstamos y cuentas por cobrar**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo menos una provisión por deterioro, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar a clientes: Corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de la política de 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

Los préstamos y cuentas por cobrar son a corto plazo, no se descuentan, ya que la Administración de la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias significativas, ya que las transacciones bajo estas condiciones no tienen costos significativos asociados y se encuentran bajo términos normales de crédito.

El valor razonable de las cuentas por cobrar fue determinado mediante análisis de recuperación probable de las cuentas.

**b) Pasivos financieros**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Obligaciones bancarias: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Los intereses devengados en estas obligaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro "Gastos Financieros – Intereses pagados", los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el rubro "Préstamos Bancarios".
- (ii) Cuentas por pagar a proveedores - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Posterior a su reconocimiento inicial, se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las políticas de 90 días. Para las cuentas por pagar comerciales se omite el interés debido a que el efecto no es importante porque son obligaciones pagaderas a plazos menores.



## **FLISTER S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

**(expresadas en U.S. dólares)**

---

#### **2.5.3 Deterioro de activos financieros.**

La compañía reconoce el deterioro de un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar, cuando los pagos contractuales están vencidos a más de 90 días o bien cuando la información interna o externa indica que es poco probable que reciba los montos contractuales pendientes. El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de estimación de cuentas de cobranza dudosa, dicha pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha establecido una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales porque existe evidencia objetiva de recuperar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales

#### **2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **2.6 Servicios y otros pagos anticipados**

Los pagos por anticipado son desembolsos entregados a un proveedor por contratos de seguros, y por adquisición de bienes y servicios. Estos gastos serán devengados en función de su vigencia, y se reconocen posteriormente en el estado de resultados.

#### **2.7 Propiedades y equipos, neto**

Las propiedades y equipos son los activos tangibles que posee la compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un período. Un elemento de propiedades, planta y equipo, se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial. La compañía ha optado por medir posteriormente las propiedades, y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, en caso que existan. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. La depreciación se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:



## FLISTER S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(expresadas en U.S. dólares)

| ACTIVOS            | PORCENTAJE % |
|--------------------|--------------|
| Muebles y Enseres  | 10           |
| Equipos de Oficina | 10           |
| Vehículos          | 20           |

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. Cuando se venden o se retiran las propiedades, planta y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente, la pérdida o ganancia que resulte se incluye en el estado de resultado integral.

#### 2.8 Otras obligaciones corrientes

Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas SRI.

#### 2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### 2.10 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) El impuesto por pagar está basado en la ganancia fiscal del año (utilidad gravable), y es calculado utilizando las tasas fiscales que establece la Ley de Régimen Tributario Interno tenemos:

- ❖ 25% para todas las sociedades
- ❖ 28% cuando los accionistas, socios, tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.
- ❖ Rebaja de 3 puntos porcentuales (3%) en la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.000,01 a US\$1.000.000,00 y 10-49 empleados) y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo. La tasa impositiva sería del 22%



**FLISTER S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

**(expresadas en U.S. dólares)**

---

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Los impuestos diferidos corresponden al monto del impuesto sobre las utilidades que la Compañía tendrá que pagar (pasivos) o recuperar (activos) en ejercicios futuros, relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no provisiona el impuesto a la renta diferido, por cuanto no existen diferencias temporarias en las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

**2.11 Beneficios a los empleados**

**a. Beneficios a corto plazo.**

Los beneficios a corto plazo se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- ❖ Participación de los trabajadores en las utilidades:  
Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- ❖ Vacaciones:  
Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- ❖ Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social:  
Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**b. Beneficios de largo plazo.**

- ❖ Provisiones de jubilación patronal y desahucio:  
De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al



## **FLISTER S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

---

trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente, se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía no ha provisionado los beneficios a largo plazo por concepto de jubilación patronal y bonificación por desahucio.

## **2.12 Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales que contemplan la constitución. La reserva aplicada a la empresa es la Reserva Legal.

### **2.12.1 Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas incurridas o para aumentar el capital.

## **2.13 Reconocimiento de ingresos**

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados, se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. 



## FLISTER S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(expresadas en U.S. dólares)

---

#### 2.14 Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo).

### 3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía tales como: liquidez, crédito, mercado y generales de negocio: (riesgo de tasa de interés, tipo de cambio y de precio). A continuación un detalle de los factores de riesgos:

#### 3.1 Factores de riesgo financiero

La Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La administración de riesgos se efectúa a través de un análisis desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría.

#### 3.2 Riesgos de mercado

Riesgo de tipo de cambio: No existen ventas relevantes al exterior, por tanto la Compañía no tiene riesgos inherentes al tipo de cambio.

Riesgos de tasa de interés: La Compañía no tiene activos significativos que generan intereses; los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

#### 3.3 Riesgo de crédito

Se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando una pérdida financiera para la Compañía Flister S.A. no ha realizado transacciones que le representen algún riesgo por cuanto no ha tenido actividad operativa.

#### 3.4 Riesgo de Liquidez

La Compañía tiene liquidez, sus estados financieros al 31 de diciembre del 2019 presentan un saldo de efectivo y equivalentes al efectivo de \$ 265.418,21 sus activos corriente cubren 2.37 veces al pasivo corriente.



**FLISTER S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

**3.5 Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus Accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. Sus activos totales han sido financiados en un 22.81% (2019) y 34,82% (2018), por sus acreedores.

| <u>Índices financieros</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Capital de Trabajo         | 153.113,97  | 67.015,33   |
| Índice de Liquidez         | 2,39veces   | 1,41 veces  |
| Nivel de endeudamiento     | 22,81%      | 34,82%      |

**4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

En la aplicación de las políticas de la compañía, que son descritas en la Nota 2, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

**5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA**

**5.1 Categorías de instrumentos financieros**

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

| <u>Detalle</u>                               | <u>2019</u>       |                     | <u>2018</u>       |                     |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|  | <u>corriente</u>  | <u>no corriente</u> | <u>corriente</u>  | <u>no corriente</u> |
| <b>Activo financiero al costo amortizado</b> |                   |                     |                   |                     |
| Efectivo y equivalentes al efectivo          | 265.418,21        |                     | 168.922,84        |                     |
| Otras cuentas por cobrar                     | 435,53            | 140.352,60          | 53.494,75         | 127.910,83          |
| <b>Total activo financiero</b>               | <b>265.853,74</b> | <b>140.352,60</b>   | <b>222.417,59</b> | <b>127.910,83</b>   |
| <b>Pasivo financiero al costo amortizado</b> |                   |                     |                   |                     |
| Cuentas por pagar proveedores                | 9.465,21          |                     | 17.156,06         |                     |
| Obligaciones con instituciones financieras   | 11.867,12         | 13.275,88           | 10.616,42         | 25.143,00           |
| Cuentas por pagar a relacionadas             | 50.836,28         |                     | 50.836,28         |                     |
| <b>Total pasivo financiero</b>               | <b>72.168,61</b>  | <b>13.275,88</b>    | <b>78.608,76</b>  | <b>25.143,00</b>    |



## FLISTER S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(expresadas en U.S. dólares)

## 5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (Nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (Nivel 2).
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (Nivel 3).

El valor en libros de los activos y pasivos financieros, se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. En base a lo anterior, cabe mencionar que no existen activos o pasivos financieros, medidos a valor razonable (Nivel 1).

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo en caja, la cuenta corriente y de ahorros que mantiene en el Banco Internacional y Banco Bolivariano son los recursos de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

| <u>Composición</u> | <u>2019</u>              | <u>2018</u>              |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| CAJA               | 265,294.72               | 145,521.80               |
| BANCOS LOCALES     | 123.49                   | 23,401.04                |
| <b>TOTAL</b>       | <b><u>265,418.21</u></b> | <b><u>168,922.84</u></b> |

## 7. ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde a valores adeudados por préstamos a relacionados, que han sido otorgados a corto plazo por operaciones normales, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestran de la siguiente manera:

| <u>Composición</u>        | <u>2019</u>          | <u>2018</u>             |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b> |                      |                         |
| LOCALES RELACIONADAS      | 0.00                 | 53,494.75               |
| OTRAS NO RELACIONADAS     | 435.53               | 0.00                    |
| <b>TOTAL</b>              | <b><u>435.53</u></b> | <b><u>53,494.75</u></b> |

**FLISTER S.A.****Notas a los Estados Financieros****Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

**8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Corresponde a créditos tributarios a favor de la compañía al 31 de diciembre del 2019 Y 2018 por el IVA pagado en compras, y retenciones del IVA 12% efectuadas por los clientes.

| Detalle                  | Saldo<br>31.12.2018 | Aumentos         | Disminuciones    | Saldo<br>31.12.2019 |
|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| IVA PAGADO 12%           | 803.33              | 2,087.99         | 2,533.96         | 357.36              |
| RETENCIONES EN LA FUENTE | 0.00                | 7,886.35         | 7,886.35         | 0.00                |
| RETENCION IVA 12%        | 0.00                | 25,355.96        | 23,398.68        | 1,957.28            |
| <b>TOTAL</b>             | <b>803.33</b>       | <b>35,330.30</b> | <b>33,818.99</b> | <b>2,314.64</b>     |

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades incluidas en el estado de situación financiera por US\$ 141.008.35 al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, representan bienes pertenecientes a la compañía. Se muestra el costo menos el valor de la depreciación acumulada. Actualmente, no existen partidas de propiedades, planta y equipo que se midan bajo el modelo de revaluación. La Administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de los resultados esperados en los años remanentes de vida útil de las propiedades, planta y equipo, y en su opinión al cierre del presente ejercicio, no se tienen indicios de deterioro de valor de propiedad, planta y equipos.

| Descripción                       | Saldo<br>31.12.2018 | Aumentos          | Disminuciones    | Saldo<br>31.12.2019 |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| MUEBLES Y ENSERES                 | 31,201.78           | 0.00              | 17,576.68        | 13,625.10           |
| EQUIPOS DE OFICINA                | 11,706.36           | 0.00              | 0.00             | 11,706.36           |
| VEHÍCULOS                         | 202,260.70          | 0.00              | 0.00             | 202,260.70          |
| <b>TOTAL ACTIVOS DEPRECIABLES</b> | <b>245,168.84</b>   | <b>0.00</b>       | <b>17,576.68</b> | <b>227,592.16</b>   |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA        | 61,175.27           | 42,985.22         | 17,576.68        | 86,583.81           |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>183,993.57</b>   | <b>-42,985.22</b> | <b>0.00</b>      | <b>141,008.35</b>   |

Las disminuciones fueron por terminación de la vida útil de determinados muebles y enseres.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar su vida útil, siguiendo el método de línea recta en función de los porcentajes señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno: Muebles y equipos de oficina 10%, Vehículos 20%.



**FLISTER S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

**10. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

Corresponde a valores entregados en calidad de préstamos a largo plazo a la Compañía relacionada Axerimza S.A. que no tiene fecha de vencimiento ni generan intereses.

| <u>Composición</u>                     | <u>2019</u>              | <u>2018</u>              |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b> |                          |                          |
| COMPAÑÍAS RELACIONADAS LOCALES         | <u>140,352.60</u>        | <u>127,910.83</u>        |
| <b>TOTAL</b>                           | <u><b>140,352.60</b></u> | <u><b>127,910.83</b></u> |

**11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Obligaciones contraídas por la empresa para financiar los gastos necesarios para el desenvolvimiento de las actividades de la compañía; éstas obligaciones no generan intereses y han sido otorgadas a corto plazo.

| <u>Composición</u>                    | <u>2019</u>            | <u>2018</u>             |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b> |                        |                         |
| PROVEEDORES LOCALES                   | 521.35                 | 3,733.76                |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR               | 1) <u>8,943.86</u>     | <u>13,422.30</u>        |
| <b>TOTAL</b>                          | <u><b>9,465.21</b></u> | <u><b>17,156.06</b></u> |

(1) Valores por pagar a la Tarjeta Visa Banco Internacional

**12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2019 las obligaciones con el Banco Bolivariano se muestran de la siguiente manera:

| <u>Descripción</u>   | <u>Corto Plazo</u>      | <u>Largo Plazo</u>      | <u>Total</u>            |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BANCO BOLIVARIANO Operación No. 930002970 AL 11,08% de interés anual, vcto. 03/12/2021 | 11,867.12               | 13,275.88               | 25,143.00               |
| <b>Total obligaciones bancarias al 31.12.2019</b>                                      | <u><b>11,867.12</b></u> | <u><b>13,275.88</b></u> | <u><b>25,143.00</b></u> |



**FLISTER S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

**13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Cumpliendo con sus obligaciones tributarias, la compañía ha efectuado retenciones en la fuente por impuesto a la renta, retenciones en la fuente del IVA 12%, impuesto cobrado IVA 12%.

| Descripción  | Saldo<br>31.12.2018 | Aumentos          | Disminuciones     | Saldo<br>31.12.2019 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>                |                     |                   |                   |                     |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA                      | 472,44              | 7.360,15          | 7.714,49          | 118,10              |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IVA                          | 2.135,61            | 11.262,71         | 12.693,55         | 704,77              |
| IVA COBRADO 12%  | 802,46              | 47.318,35         | 44.522,17         | 3.598,64            |
| IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS                          | 596,69              | 7.134,84          | 7.136,96          | 594,57              |
|  | <b>4.007,20</b>     | <b>73.076,05</b>  | <b>72.067,17</b>  | <b>5.016,08</b>     |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO            | 14.628,43           | 26.411,66         | 22.514,78         | 18.525,31           |
| <b>TOTAL OBLIGAC. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b> | <b>18.635,63</b>    | <b>99.487,71</b>  | <b>94.581,95</b>  | <b>23.541,39</b>    |
| CON EL IESS  | 1.444,41            | 16.530,48         | 16.530,48         | 1.444,41            |
| <b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>             | <b>20.080,04</b>    | <b>116.018,19</b> | <b>111.112,43</b> | <b>24.985,80</b>    |

(1) Movimiento del impuesto a la renta- Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

| DETALLE                                      | 2019             | 2018             |
|--|------------------|------------------|
| Saldos al comienzo de año                    | 14,628.43        | 40,617.18        |
| Provisión del año                            | 26,411.66        | 21,737.53        |
| Pagos efectuados                             |                  |                  |
| Retenciones en la fuente del año             | (7,886.35)       | (7,109.10)       |
| En efectivo, declaracion impuesto renta 2019 | (14,628.43)      | (40,617.18)      |
| <b>Saldos al final del año por pagar</b>     | <b>18,525.31</b> | <b>14,628.43</b> |

**14. CUENTAS POR PAGAR / DIVERSAS RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2019 BLUEIMPERIAL S.A., accionista de la Compañía; ha otorgado préstamos a corto plazo, que no generan intereses; para financiar la compra de bienes y servicios necesarias para el desenvolvimiento normal de la actividades de la empresa.

| Composición              | 2019             | 2018             |
|--------------------------|------------------|------------------|
| PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS | 50,836.28        | 50,836.28        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>50,836.28</b> | <b>50,836.28</b> |



## FLISTER S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(expresadas en U.S. dólares)

## 15. PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS

Corresponde a dineros recibidos en calidad de anticipos de clientes para ser liquidados con ventas futuras de servicios de dirección administrativa y comercialización de proyectos urbanísticos.

| <u>Composición</u>    | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|-----------------------|------------------|------------------|
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 14,900.00        | 65,163.78        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>14,900.00</b> | <b>65,163.78</b> |

Al 31 de diciembre de los 2019 y 2018 estos anticipos corresponden a:

| <u>Composición</u>                                   | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|--|------------------|------------------|
| Acireale S.A.  | -                | 6,388.97         |
| Corporación Inmobiliare Internacional S.A. Corpinter | -                | 6,280.34         |
| Ferricom S.A.  | 14,900.00        | 52,494.47        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>14,900.00</b> | <b>65,163.78</b> |

## 16. PATRIMONIO

Capital Social – El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar (US\$ 1,00) cada una, que dan un total de US\$ 800,00.

Reserva Legal - La Ley de Compañías establece para la constitución de la reserva legal, una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que represente el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o destinado a absorber pérdidas incurridas. Al 31 de diciembre del 2019 su saldo es US\$400,00.

Resultados acumulados - Corresponden a los resultados obtenidos en años anteriores, al 31 de diciembre del 2019 suman US\$ 352.576,73.

Utilidad del Ejercicio - El presente ejercicio económico arrojó utilidades por US\$ 70.422,31 después del impuesto a la renta.

## 17. INGRESOS

Durante el presente ejercicio económico los ingresos corresponden a valores que se facturaron por concepto de servicios administrativos y comercialización de proyectos urbanísticos; las facturas emitidas cumplen con los requisitos que exige el Reglamento de Facturación, los otros ingresos corresponden a intereses ganados en cuenta corriente.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestran de la siguiente manera: 



**FLISTER S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018  
(expresadas en U.S. dólares)

| <u>Composición</u>     | <u>2019</u>              | <u>2018</u>              |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| INGRESOS POR SERVICIOS | 394,319.53               | 355,458.14               |
| OTROS INGRESOS         | 0.16                     | 0.75                     |
| <b>TOTAL</b>           | <b><u>394,319.69</u></b> | <b><u>355,458.89</u></b> |

**18. GASTOS**

Los costos y gastos al 31 de diciembre del 2019 por US\$ 297.485,72 representan el 75,44% sobre el total de ingresos. Se muestran de la siguiente manera:

| <u>Composición</u>     | <u>2019</u>              | <u>2018</u>              |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 286,394.60               | 276,549.54               |
| GASTOS FINANCIEROS     | 7,324.25                 | 6,785.54                 |
| OTROS GASTOS           | 3,766.87                 | 29,734.11                |
| <b>TOTAL</b>           | <b><u>297,485.72</u></b> | <b><u>313,069.19</u></b> |

**19. IMPUESTO A LA RENTA**

**a) Situación fiscal**

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias.

**b) Conciliación del resultado contable-tributario**

Las conciliaciones tributarias determinaron que el impuesto a la renta causado por el ejercicio económico 2019 es de US\$26.411,66 y del año 2018 es de US\$21.737,53.

| <u>DETALLE</u>                             | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Utilidad contable                          | 96,833.97               | 42,389.70               |
| Más:                                       |                         |                         |
| Gastos no deducibles                       | <u>23,219.03</u>        | <u>56,417.27</u>        |
| Base imponible para el impuesto a la renta | <u>120,053.00</u>       | <u>98,806.97</u>        |
| <b>Impuesto a la renta causado</b>         | <b><u>26,411.66</u></b> | <b><u>21,737.53</u></b> |



**FLISTER S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía realizó las siguientes conciliaciones tributarias: a Flister S.A., considerada microempresa debido a sus ingresos por ventas; estos fueron menores a US\$1'000.000,00, aplicando el 22% de impuesto a la renta.

**(c) Anticipo de impuesto a la renta**

A partir de la publicación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en el suplemento del RO 111 del 31-12-2019, se elimina la obligación del pago del anticipo de impuesto a la renta. El anticipo de impuesto a la renta pasa a ser optativo y podrá anticiparse el pago del impuesto en un monto equivalente al 50% del Impuesto a la Renta del año anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Art. 41 LRTI

**20. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES**

En cumplimiento de sus obligaciones como agente de retención y percepción del impuesto a la renta, así como los criterios de aplicación a las normas tributarias son responsabilidad de la administración de la compañía. El resultado de mi revisión no reveló en las transacciones examinadas que a mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de FLISTER S.A. como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

**21. EVENTOS SUBSECUENTES**

Como hechos posteriores entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, comentamos que el brote de la enfermedad por Coronavirus (COVID-19) es desafortunado y crítico para la sociedad global. Debido a las medidas introducidas por los gobiernos en varios países y del Ecuador desde marzo del 2020 los grandes, medianos y pequeños negocios se han visto obligados a cerrar, reducir y despedir empleados temporalmente. Obviamente, esto tendrá un impacto negativo en los ingresos de la Compañía, así como en las ganancias netas para el año 2020; sin embargo, en este punto, el efecto es demasiado temprano para cuantificar. El alcance del impacto dependerá de cuánto tiempo continuará la situación.

La Administración considera las implicaciones de COVID-19 de un evento posterior ocurrido después de la fecha del balance general (31 de diciembre del 2019), que por lo tanto no es un evento de ajuste en los estados financieros de la Compañía. Por este motivo, la gerencia presenta el informe anual sobre el supuesto negocio en marcha. Sin embargo, lo anterior también, por naturaleza, indica que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha.



**MARLENE ROBLERO SAAD**

CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 - V. 9  
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453  
E-MAIL: roblero\_asociados@hotmail.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

**FLISTER S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

(expresadas en U.S. dólares)

---

La Gerencia está monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca para poder tomar las medidas necesarias para mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, el capital de trabajo neto y la liquidez. ↴