

FLOGUAP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

FLOGUAP CIA. LTDA.- Fue constituida en la ciudad de San Francisco de Quito, Capital de la República del Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Segundo de este Cantón, el 18 de septiembre del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 29 de diciembre del mismo año, bajo el número 3863 - tomo 134.

La actividad económica principal de la Compañía es la prestación de servicios de mantenimiento y venta de repuestos de equipos de salud industrial y comercial.

Los estados financieros de **FLOGUAP CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con “NIIF’s para PYMES” requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las “NIIF’s para PYMES”, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado. - Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

1. **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Principio del costo. - Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia. - La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Inventarios. - El costo de los inventarios está registrado al costo de adquisición, el cual no excede el valor de mercado.

Propiedad, maquinaria y equipos. - Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Inmuebles - Oficina	5%
Equipos de computación	33%

Reconocimiento de ingresos. - Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

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.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Participación de trabajadores. - En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22% para los años 2017 y 2016.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Cientes	681.353	848.644
Menos provisión para cuentas incobrables	-	-
	681.353	848.644
Cuentas por cobrar socios	28.554	54.348
Otras cuentas por cobrar	6.951	8.958
Total	716.858	911.950

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por ventas de bienes y servicios realizados por la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo cuentas por cobrar socios se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Flores Luis	5.000	44.348
Flores Marlene	1.790	10.000
	6.790	54.348

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de las otras cuentas por cobrar, corresponde a préstamos y anticipos otorgados a trabajadores de la Compañía, los mismos que son liquidados mensualmente.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	-	-
Provisión cargada al gasto	-	-
Castigos realizados (-)	-	-
Saldo al final del año	-	-

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a crédito tributario por concepto de impuesto a la renta e IVA.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, maquinaria y equipos por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	MOVIMIENTO				
	Saldos al 01/ene/17	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	Saldos al 31/dic./17
			(US\$.)		
Inmuebles - Oficina	103.310	-		-	103.310
Equipos de computación	781	-	(	781)	-
Subtotal	104.091	-	-	(781)	103.310
Depreciación acumulada	(625)	(5.321)	-	781	(5.165)
Total	<u>103.466</u>	<u>(5.321)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>98.145</u>

Al 31 de diciembre del 2017, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 5.321.

6. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se resume como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Proveedores	897.587	1.052.870
Pasivos por impuestos corrientes	261	3.804
Obligaciones con el IESS	1.537	1.440
Participación trabajadores (nota 1 y 12)	2.319	1.935
Total	<u>901.704</u>	<u>1.060.049</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de la cuenta proveedores, corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de bienes o servicios generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de la cuenta pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria, incluye impuesto a la renta.

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital social de la Compañía está constituido por US\$ 1.200 dividido en 1.200 participaciones de US\$ 1,00 cada una, totalmente pagadas.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
FLORES GUACOLLANTE LUIS ALFREDO	600	600
FLORES GUACOLLANTES MARLENE DEL PILAR	600	600
Total	<u>1.200</u>	<u>1.200</u>

8. RESERVAS

Un detalle y movimiento de las reservas al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	<u>Saldos al 01/ene/17</u>	<u>.....Movimientos.....</u>		<u>Saldos al 31/dic./17</u>
		<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	
	(US\$.)			
Reserva legal	4.585	-	-	4.585
Total	<u>4.585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.585</u>

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las Compañías Limitadas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

9. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta resultados acumulados se encuentran conformados de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Utilidades no distribuidas	-	-
Resultado del presente ejercicio	10.253	8.123
Total	<u>10.253</u>	<u>8.123</u>

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

Servicios	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	2017	2016
	(US\$.)	
Ventas netas	1.806.351	1.750.832
Otros ingresos	77	549
Total	1.806.428	1.751.381

11. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

Servicios	COSTOS Y GASTOS	
	2017	2016
	(US\$.)	
Costo de ventas	1.470.697	1.501.793
Gastos de actividades ordinarias	320.141	236.691
Gastos de actividades no ordinarias	126	-
Total	1.790.964	1.738.484

12. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, fue determinado como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	15.464	12.897
Participación de trabajadores en las utilidades	(2.319)	(1.935)
Más gastos no deducibles	-	-
	<u>13.145</u>	<u>10.962</u>
Utilidad a reinvertir	-	-
Utilidad gravable	<u>13.145</u>	<u>10.962</u>
Impuesto a la renta causado corriente	<u>2.892</u>	<u>2.412</u>
Anticipo determinado – pago mínimo	<u>14.806</u>	<u>12.652</u>

12. IMPUESTO A LA RENTA (continuación...)

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

LIQUIDACION IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2017

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2.891,86
SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	14.806,14

MENOS:

Anticipos de Impuesto a la Renta	
Retenciones en la fuente del año	31.841,70
Crédito Tributario por leyes especiales	
Compensación pago indebido (notas de crédito o auto compensación)	
Crédito tributario ejercicio anterior	7.934,86
Impuesto a la Renta pagado en el exterior	

SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	-24.970,42

LIQUIDACION IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2016

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2.411,70
SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	12.651,62

MENOS:

Anticipos de Impuesto a la Renta	
Retenciones en la fuente del año	17.552,99
Crédito Tributario por leyes especiales	
Compensación pago indebido (notas de crédito o auto compensación)	
Crédito tributario ejercicio anterior	3.033,49
Impuesto a la Renta pagado en el exterior	

SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	-7.934,86

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de este informe (febrero 27 del 2018) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.