

FESPROTEC CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de FESPROTEC CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2019 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 17 de junio del 2020, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros no consolidados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

B. Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros FESPROTEC CÍA. LTDA., por el mes terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International AccountingStandardsBoard (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2019.

C. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

D. Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

E. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros no consolidados y como no corriente, los mayores a ese período.

F. Una explicación de los saldos que presentan los Estados Financieros de la empresa, se detallan a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO: Su saldo, corresponde a Banco PRODUBANCO \$12.836.68, el mismo que se encuentra debidamente conciliado.

ACTIVOS FINANCIEROS: Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Documentos y Cuentas por cobrar no relacionados.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Los Documentos y Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. Su saldo al 31.12.2019 es de \$ 34.850.34.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

Baja en cuentas de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del mismo. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continua reconociendo el activo financiero.

Otros valores que componen el valor de los activos financieros de la empresa se detallan a continuación:

- Documentos y cuentas por cobrar relacionados \$ 253.390.73
- Anticipos y Préstamos \$ 3.792.29
- Anticipo proveedores \$ 51.000

INVENTARIOS: Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. Los inventarios corresponden principalmente a la dotación y armamentos para la presentación de los servicios de la Compañía, su saldo al 31.12.2019 es de \$3.500.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Mismo que se compone de los siguientes rubros: RETENCIONES FUENTE 2% CLIENTES al 31.12.2019 el saldo \$ 2.554.24, CREDITO

TRIBUTARIO IR cuyo saldo es \$ 3.234.75, CREDITO TRIBUTARIO DE IVA cuyo saldo es \$4.791.91: y, RETENCION IVA CLIENTES \$ 3.384.15.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES: Su saldo corresponde a las garantías de:

- Arriendo de la oficina Quito por \$ 560.00.

ACTIVOS FIJOS / PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33,33%
Vehículos	20%
Maquinaria y Equipo	10%
Armamento	10%
Equipo de Comunicación	10%

Su costo histórico al 31.12.2019 es de \$ 95.503.53, y el valor neto en libros es de \$ 68.698.26.

PASIVOS FINANCIEROS: Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El saldo al 31.12.2019 de proveedores es de \$ 17.557.93.

Préstamos

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si es mayor a un año. AL 31.12.2019 la empresa no posee deudas con instituciones financieras.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expira, cancela o cumple.

PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS: El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 “Beneficios a los Empleados”. El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales por desahucio se reconocieron en el estado de resultados, mientras que las ganancias por jubilación patronal resultantes del estudio actuarial de este año se reconocieron en Otros Resultados Integrales en el Ingreso basándonos en la NIC 8 de Corrección de Errores a los Estados Financieros por que a juicio de la empresa que hizo el estudio actuarial la provisión acumulada al 31.12.2015 estaba sobrevalorada. Los saldos al 31.12.2019 son:

RESUMEN DE RESULTADOS APLICADOS BAJO NORMA NIIF (NIC 19)
JUBILACIÓN PATRONAL
Valorado en USD\$ (Dólares americanos)
31 de diciembre de 2019
FESPROTEC

1. JUBILACIÓN PATRONAL, COMPONENTES NIC 19 (Beneficios a los empleados).

DETALLE CONCEPTUAL:		Neto año 2019
A. OBD INICIAL:	31/12/2018	3.315,53
1) Reservas comparativas calculadas:		3.036,27
2) Reservas acumuladas por salidas:		279,27
3) Traspasos por personal saliente de la compañía:		-
B. COMPONENTES DEL COSTO:		
1) Costo Laboral (CL):		1.722,77
2) Interés Neto (IN):		144,36
3) Costo por Servicios Pasados (CSP):		-
C. COMPONENTES DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
1) Pérdidas o (Ganancias) actuariales por cambios en supuestos financieros:		762,59
2) Pérdidas o (Ganancias) actuariales por ajustes o experiencia actuarial:		(606,51)
D. COMPONENTES DE AJUSTE:		
1) Traspasos contables de reservas (+/-)(Pasivo)/Activo:		-
2) Uso de reservas por Beneficios pagados(Pasivo):		-
E. OBD FINAL:	31/12/2019	5.338,74

RESUMEN DE RESULTADOS APLICADOS BAJO NORMA NIIF (NIC 19)**BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO**

Valorado en USD\$ (Dólares americanos)

31 de diciembre de 2019

FESPROTEC

1. BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO, COMPONENTES NIC 19 (Beneficios a los empleados).

DETALLE CONCEPTUAL:		Neto año 2019
A. OBD INICIAL:	31/12/2018	3.082,62
1) Reservas comparativas calculadas:		2.860,80
2) Reservas acumuladas por salidas:		221,83
3) Traspasos por personal saliente de la compañía:		-
B. COMPONENTES DEL COSTO:		
1) Costo Laboral (CL):		1.955,06
2) Interés Neto (IN):		227,11
3) Costo por Servicios Pasados (CSP):		-
C. COMPONENTES DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
1) Pérdidas o (Ganancias) actuariales por cambios en supuestos financieros:		63,71
2) Pérdidas o (Ganancias) actuariales por ajustes o experiencia actuarial:		(831,11)
D. COMPONENTES DE AJUSTE:		
1) Traspasos contables de reservas (+/-):		-
2) Uso de reservas por Beneficios pagados:		(597,51)
E. OBD FINAL:	31/12/2019	3.899,88

PROVISIONES: Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades. Los saldos detallados por provisiones al 31.12.2019 son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
OBLIGACIONES CON EL IESS	2.952.39
SUELDOS Y SAL. POR PAGAR GUARDIAS	6.526.53
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	1.947.46
SUELDOS Y SAL. POR PAGAR ADMINIS.	2.099.40
PROV.DECIMO TERCER SUELDO	980.90
PROV.DECIMO CUARTO SUELDO	371.45
VACACIONES	2.021.89
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	48.174.06
GASTOS POR REPONER	23.799.96

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 las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Los valores por pagar al 31.12.2019 por impuestos corrientes son:

CONCEPTO	VALOR
IMP. RENTA DE LA COMPAÑÍA	5.574.54
IMPUESTOS IVA Y RET. FTE. MENSUAL	4.458.28
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR:	10.032.82

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de los servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

SERVICIOS -Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

CAPITAL:

FESPROTEC CIA. LTDA., es una compañía constituida el 20 de julio de 2005, signada con RUC 1792001269001, al 31 de diciembre del 2019 el capital social es de \$ 210.000 constituido de la siguiente manera:

SOCIO	PARTICIPACIONES	VALOR
García Cevallos Patricia Elena	99.95%	209.900.00
Salazar Samaniego Juan Bolívar	0.05%	100.00

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES:

El socio Ing. Patricia García ha comprometido una inyección de capital de \$ 23.500.

RESERVA LEGAL:

Por disposición legal de la Superintendencia de Compañías la empresa ha provisionado el 5% de sus utilidades líquidas para determinarlas como Reserva Legal dentro del patrimonio de la empresa por el valor de \$ 2.085.80.

OTRO RESULTADO INTEGRAL:

Su saldo \$ 5.866.32 es el producto de la ganancia por jubilación patronal resultante del estudio actuarial al 31.12.2014 y, 31.12.2018.

GANANCIAS ACUMULADAS:

El saldo de esta cuenta \$ 20.618.71, es el valor resultante de \$ 11.134.53 que es la pérdida acumulada al 31.12.2013, más la suma aritmética de la utilidad del año 2013 \$12.407.71 , la utilidad del 2014 y 2015 que fue de \$2.547.09, utilidad del 2016 que fue de \$ 277.00, utilidad 2017 \$ 3.805.77 y 2018 \$ 12.715.67.

**RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF`S:** Su saldo desde su nacimiento hasta el 31.12.2013 es de \$ 270.78 resultado de la adopción de NIIF`s por primera vez por parte de la empresa.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

RUBROS	2019
Ventas	175.688.21
(+) Otros Rentas	2.722.78
Total Ingresos	178.410.99

Costo de Ventas	80.358.51
Gastos	84.970.17
Gastos Financieros	276.38
Total Costos y Gastos	165.605.06
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	12.805.93

Participación Trabajadores	1.920.89
Impuesto Renta Causado	5.574.54
Reserva Legal	265.52
Utilidad de socios	5.044.98

La empresa presenta una utilidad después de impuestos y participación de trabajadores de \$ 5.044.98.



Ing. Patricia García Cevallos

C.I. # 171584964-0

GERENTE GENERAL



Dra. Johana Macías Véliz
RUC # 1716749633001

CONTADOR