

FALCSUR CONSULTORES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

1. INFORMACIÓN GENERAL

FALCSUR CONSULTORES S.A. es una Compañía anónima constituida en el Ecuador en el 2013. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito, Calle Quichuas E2-226 Y Quitus. La actividad principal es la realización de asesoramiento empresarial.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Falcsur Consultores S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.3 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.

2.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

El tiempo de crédito que otorga la Compañía es de máximo 30 días calendario, razón por la cual no es necesario realizar provisión por deterioro o por incobrabilidad.

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

2.5 Propiedades, planta y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Falcusur Consultores S.A. posee como propiedad, planta y equipo nada más unos pocos muebles y enseres y equipos de computación que le permite operar el negocio.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil (en años)
------	---------------------

Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

2.6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

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

El período de crédito promedio para la compra de todos los bienes y servicios es menor de 30 días, por tanto todas las obligaciones que posee Falcusur Consultores S.A. son clasificados como corrientes, en consecuencia no procede el cálculo del interés efectivo ni la determinación del costo amortizado.

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

Impuestos

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

2.6.1 Impuesto corriente

Falcsur Consultores S.A. al 31 de diciembre del 2018, determinó un impuesto corriente de \$7.102.29, originado en el cálculo de la Conciliación tributaria elaborada por la Compañía.

2.7 Provisiones

No existe ninguna obligación presente (ya sea legal o implícita), como resultado de un suceso pasado que deba ser registrada al cierre del año.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Falcsur Consultores S.A. es una compañía nueva, que se maneja en el campo de consultoría para proyectos puntuales, sobre los cuales no existe una certeza del tiempo de permanencia en el mercado, adicionalmente la rotación de los empleados es elevada ya que cada proyecto requiere especialistas diferentes, por otro lado el número de empleados es muy poco, razón por la cual en función a la sección No. 2 de NIIF's para PYMES, no justificaba solicitarlo para este año. Cada año se evaluará la necesidad de hacerlo.

2.8.2 Participación a trabajadores

Falcsur Consultores S.A. generó utilidad, razón por la cual determinó 15% de participación a trabajadores, de acuerdo a lo que establecen las normas legales

2.9 Arrendamientos

La Compañía no dispone de ningún arrendamiento financiero, sino únicamente de arrendamientos operativos, los mismos que se utilizan principalmente para el alojamiento del personal que se moviliza entre Quito, Guayaquil y Manta.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.10.1 Prestación de servicios

La principal actividad que tiene la Compañía es la prestación de servicios de asesoramiento empresarial.

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contralor General

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, en el período en que se incurren. El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos. Falsur reconoce gastos en el estado de resultados integral porque ha originado un decremento en un activo o un incremento en un pasivo.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

En los estados financieros no existen compensaciones de activos y pasivos, tampoco de los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Efectivo y bancos	92.566,99	8.220,76
	2017	2018
	... Diciembre 31,...	(en U.S. dólares)

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

Cuentas por cobrar comerciales:	98.925,84	268.192,35
	2017	2018
	... Diciembre 31,...	(en U.S. dólares)

5. INVENTARIOS

La Compañía no posee inventarios, por cuanto su actividad principal es la prestación de servicios, el activo más importante que poseen es el recurso humano.

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

8. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

... Diciembre 31,...		
2017	2018	(en U.S. dólares)
225	1.000,00	Décimo tercer sueldo
156,25	156,29	Décimo cuarto sueldo
6.005,87	12.276,98	Vacaciones
6.387,12	13.433,27	Total

Estas provisiones se liquidarán en el 2018.

Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. En el 2017, la Compañía obtuvo una utilidad contable de \$31.826,54, generando una participación a trabajadores de \$ 4.773,96

OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, 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. Acogiéndose a la sección No. 2 de NIIF para PYMES en la parte que hace referencia a Costo-beneficio, no se solicitó el cálculo actuarial, sin embargo al finalizar cada año se realizará dicha evaluación.

Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Falcusur Consultores es una Compañía constituida en el 2013, que dispone de menos de 10 empleados y que en función a la sección No. 2 en la parte que hace referencia a Costo-beneficio, no se solicitó el cálculo actuarial, sin embargo al finalizar cada año se realizará dicha evaluación, considerando los efectos tributarios y legales que implica el no disponer de dicho cálculo.

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,....	2017	2018
			(en U.S. dólares)
Costo	6.758,65	9.615,79	
Depreciación acumulada y deterioro	(4.994,32)	(6.425,10)	
Total	1.764,33	3.190,69	

7. IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2017	2018
		(en U.S. dólares)
(Pérdida)Utilidad antes de impuesto a la renta	30.940,99	31.826,54
15% Participación a trabajadores	(4.641,15)	(4.773,96)
Efecto del impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente del 25% (1)¹	(7.035,38)	(7.102,29)
Efecto de los ingresos que están exentos de impuestos	0	0
Amortización de pérdidas tributarias (2)	2.345,20	9.469,72
Efecto de gastos que no son deducibles al determinar la base gravable	(16.339)	(10.826,32)

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades o pérdidas. En este caso que la Compañía obtuvo pérdidas durante el 2013, se determinó un efecto de \$20.313 que la Compañía empezó a amortizarse desde el año 2014.

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

9. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

Capital social	800
Capital Social	800
... Diciembre 31,...	2017
(en U.S. dólares)	2018

El capital social autorizado consiste de 800 de acciones de US\$1 valor nominal unitario

Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades retenidas

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía mantiene una utilidad acumulada de \$30,258,25, que es la utilidad correspondiente al año 2015, 2016 y 2017.

10. INGRESOS

La Compañía generó en el 2018 ingresos por un valor \$1'107,259,86, correspondientes a sus operaciones normales que son servicios de consultoría.

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Costo de ventas	331,012,79	2017
Gastos de ventas y administración	115,171,44	2018
Total	446,184,23	(en U.S. dólares)
	927,364,62	2017
	148,068,70	2018
	1'075,433,32	

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	2017	2018
(en U.S. dólares)		
Cambios en inventarios de productos terminados y construcciones en proceso	0	0
Consumos de materias primas y consumibles	0	0
Otros gastos	446,184.23	1'075,433.32
Total	446,184.23	1'075,433.32

12. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía no registra transacciones con partes relacionadas.

13. PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

Después de una evaluación la Compañía no dispone de pasivos y activos contingentes que deban revelarse o registrarse.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No existen hechos ocurridos después del período que deban informarse o que afecten las cifras de los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2018.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 12 del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Junta Universal de Accionistas.

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General