

Notas a los Estados Financieros

FLORES - SALAZAR & CIA LTDA.

Año terminado al 31 de diciembre de 2019

FLORES - SALAZAR & CO CIA LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

1. Operaciones

FLORES - SALAZAR & CO CIA LTDA. Se constituyó mediante escritura pública de fecha 11 de julio del 2018, ante el Notaria Pública Décima del cantón Quito, Doctor Edison Santiago Álvarez Altamirano, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil de Quito con el No. 3632 del 18 de julio del 2018.

El objeto de la compañía consiste en: dedicarse a la actividad, actividades de representación jurídica de los intereses de una parte contra otra, sea o no ante tribunales u otros órganos judiciales, realizadas por abogados o bajo la supervisión de abogados; asesoramiento y representación en procedimientos civiles, procedimientos penales y en relación con conflictos, entre otras.

2. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adaptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como los requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Hasta el año 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La Compañía ha adoptado las normas internacionales de información financiera (NIIF) a partir del 25 de abril del 2016. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando puedan llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.



FLORES - SALAZAR & CO CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo

El efectivo incluye efectivo en caja y bancos por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la compañía.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Los importes en cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Todo riesgo objetivo de pérdida por deterioro de valor debe estar cubierto en forma de provisión.

Equipo de computación

Los equipos de computación se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Adicionalmente, se considerará como costo de los equipos de computación, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.



FLORES - SALAZAR & CO CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, 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.

Activos y pasivos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega de un activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. 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. A la fecha de los estudios financieros.

Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa retenido el control del activo transferido, la Compañía reconocerá 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 continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

- Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.



FLORES - SALAZAR & CO CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

– *Pasivos financieros medidos al costo amortizado*

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en un estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

– Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual, en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

– Baja en cuentas de pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Impuesto a la renta

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

– *Impuesto a la renta corriente*

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada, para el año 2019 la tasa es del 25%.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta individual o conjunta igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa correspondiente a sociedad más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

FLORES - SALAZAR & CO CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Así mismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) 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.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a un (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeña empresa o exportadores habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

- Impuestos corrientes y diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor de 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 diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en la que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos impuestos diferidos son medidos empleando las fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre del 2019 no se presentan activos y pasivos por impuestos diferidos.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

(Véase la página siguiente)

7

FLORES - SALAZAR & CO CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

- **Ingresos por prestación de servicios.**- Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía.

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 hasta realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. Efectivo

La compañía mantiene sus Cuentas Corrientes No. 2100180524 en dólares de los Estados Unidos de América en Banco Pichincha y los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses. Su saldo a diciembre 31 del 2019 es US\$66.73.

4. Cuentas por pagar

El rubro de cuentas por pagar se forma de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldo por pagar	357	-
IESS por pagar	81	-
Beneficios sociales	197	-
	635	-

(Véase la página siguiente)

2

FLORES - SALAZAR & CO CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

5. Patrimonio

a) Capital social

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social está constituido por 400 participaciones ordinarias nominales con el valor nominal de USD 1,00 cada una.

Nombre del Socio	Número de participación	Capital US\$
Flores Enríquez Fernando Xavier	200	200
Salazar Arellano Andrés Santiago	200	200
Total	400	400

6. Ingresos operacionales, netos

El ingreso operacional neto, se forma de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Ingresos operacionales	9.697	-
	9.697	-

(Véase la página siguiente)

FLORES - SALAZAR & CÍA LTDA.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

7. Gastos de venta y de administración

Los gastos de venta, de administración y financieros se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de		
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos	4.058	-
Aporta patronal y fondo de reserva	452	-
Beneficios sociales	676	-
Honorarios Profesionales	8.038	-
Gastos bancarios	8	-
Otros gastos	1.624	-
	14.856	-

8. Administración del riesgo financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.


Fernando Flores
Gerente General

Eliana Faicán
Contadora