

LANDFRER CIA., LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD)

1) Información General

LANDFRER CIA., LTDA. (Ajustador de Siniestros) fue constituida el 21 de enero del 2003 y autorizada por la Superintendencia de Bancos y Seguros con la credencial N° 00151 e iniciando sus operaciones el 6 de junio del año 2003.

2) Principales políticas contables

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Base de Presentación

Los Estados Financieros de LANDFRER CIA., LTDA. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2019.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la empresa y como no corrientes, los que de vencimiento superior ha dicho periodo.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.2.1 ACTIVO

2.2.1.1 Efectivo

2.2.1.1.1 Caja General: Se recauda por caja únicamente los ingresos originados en transacciones de contado y crédito, valores que serán consignados o depositados, a más tardar el día hábil siguiente a su recaudo en la misma denominación en que se recibieron, quedando totalmente prohibido efectuar cambios con el dinero recaudado o custodiar valores que no correspondan a la empresa.

2.2.1.1.2 Bancos: La entidad contará con las cuentas corrientes bancarias que de acuerdo a las necesidades deban tenerse; su apertura y cancelación se hará con sujeción a las normas que rigen para las cuentas que manejan recursos de la empresa.

2.2.1.2 Inversiones: Dichas inversiones se realizarán cuando existan excedentes de recursos financieros con la aprobación de la Gerencia General y los cuales sean demostrados financieramente.

2.2.1.3 Deudores: Representan los derechos de cobro de la entidad originados en desarrollo de actividades relacionadas con el giro de negocio.

2.2.1.3.2 Avances y anticipos

a. Avances empleados para gastos de viaje y adquisición de bienes y servicios. Los gastos de viaje corresponden a un fondo de 100 a 200 dólares americanos, se pagaran al beneficiario máximo con tres días hábiles de anticipación con respecto a la fecha de inicio de viaje. El mismo que estará autorizado por la Gerencia General. Los anticipos entregados a los empleados por gastos de viaje, serán legalizados dentro del término de cinco días laborales establecido en la normativa vigente y de acuerdo con los procedimientos establecidos para tal fin. En todo caso los documentos soporte de la legalización deberán radicarse en Contabilidad a más tardar el quinto día hábil contado a partir del día siguiente de terminación del viaje, fecha límite para hacer el registro contable pertinente. De todas maneras, al cierre de cada vigencia fiscal todos los avances deben ser debidamente legalizados. Los empleados responsables de cajas menores y avances o anticipos que incurran en malos manejos se harán acreedores a las sanciones previstas en los instructivos. Las compras de artículos realizadas con cajas menores o avances estarán sujetas a las normas pertinentes de control fiscal de inventarios sobre bienes de consumo y devolutivos. Con las sumas entregadas por avances solo se podrán pagar las obligaciones previamente autorizadas.

2.2.1.4 Propiedad, planta y equipo. La propiedad, planta y equipo representa los bienes tangibles con la característica de permanentes los cuales son adquiridos para el funcionamiento de la entidad, no para ser vendidos. Se deben registrar por su costo de adquisición y ajustar de acuerdo al procedimiento contable fijado por la empresa correspondiente al reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo. Con base en esta misma norma su vida útil debe revisarse anualmente.

2.2.1.4.1 DEPRECIACION Y AMORTIZACION.

Depreciación de propiedad, planta y equipo: Atendiendo la naturaleza de nuestros activos los cuales son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable, la entidad aplica el método de depreciación por línea recta.

Cuando un activo depreciable sea reintegrado al Almacén, pero se tiene la intención de seguir utilizándolo en un tiempo no superior a dos meses, se continuará depreciándolo sin tener en cuenta la interrupción.

Si el tiempo excede del periodo anterior, se suspenderá la depreciación hasta cuando empiece a usarse nuevamente, con la cual se reanudara su proceso de depreciación.

La vida útil debe revisarse anualmente, conforme al procedimiento contable.

2.2.1.4.1.1. Depreciación de activos de menor cuantía.

Los activos que con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos establecidos por la Empresa, se depreciaran el momento de su activación.

2.2.1.4.3. Activos de menor cuantía: Se registraran directamente al gasto, los bienes que sean adquiridos por un valor inferior o igual al doble del salario unificado vigente; conforme a los procedimientos contables.

2.2.1.5. Cargos diferidos: Las adquisiciones de bienes de consumo se registran en cargos diferidos, una vez suministrados para el consumo o uso se afectará directamente el gasto.

2.2.2. PASIVO

Para el registro de las cuentas por pagar se aplicará, el principio de causación contable que establece:

Los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir en el periodo en el que se recibe el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento.

2.2.2.1. Obligaciones laborales: Corresponde a las obligaciones generadas con la relación laboral, en virtud de las normas legales; así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social.

2.2.2.2. Pasivos estimados

a. Provisión prestaciones sociales: Corresponde a las provisiones calculadas mensualmente en la liquidación de la nómina mensual de los conceptos primas y bonificaciones, de cada uno de los empleados.

b. Provisiones diversas: Corresponde a las estimaciones por servicios públicos por los meses facturados al cierre de la vigencia; así mismo se afectara esta cuenta durante el transcurso de la vigencia en aquellos casos en que el proveedor no presente la factura oportunamente, y sean gastos recurrentes.

2.2.3. INGRESOS

Para el conocimiento de los ingresos, se aplica el principio de causación contable que establece: Los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir en el periodo en que se presente el servicio.

2.2.4. GASTOS

Toda erogación debe documentarse mediante soportes de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o elaboren.

Así mismo los hechos económicos, deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir en el periodo que se reciba el bien o servicio.

Toda erogación debe ser autorizada por el ordenador del gasto o funcionario autorizado.

La mayoría de los pagos a proveedores o terceros se efectúan a través de cheques.

Aspecto de énfasis

Los estados financieros adjuntos, Mediante Registro Oficial No. 171 de fecha 30 de enero de 2018, se publicó la resolución No. SCVS-DSC-2018-00001 que contiene el instructivo sobre Sociedades de Interés Público, en el cual sus Estados Financieros fueron auditados por la Compañía SYNERGY BUSINESS ADVIRSOS Cía. Ltda. del año 2018 y con la nueva resolución publicado en la fecha 7 de octubre del 2019 RESOLUCIÓN No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0014 Artículo 1 Sustituir el literal e) del artículo 2, por el siguientes:

“Literal e) las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los estados unidos Americanos, (\$500,000.00)”.

La Compañía recae en uno de estos numerales por lo que se calificó como empresa de Interés Público y debe cumplir con las obligaciones que emane esta calificación. Y por ello no hemos hecho el contrato de Auditoria externa para los estados financieros 2019.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

1) Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta se encuentra conformada por:

	2019	2018
Banco Pichincha	0.00	635.31
AH Programada	8.18	744.90
Caja General	40.00	0.00
Total	48.18	1,380.21

2) Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	2019	2018
Cuentas por Cobrar Clientes	16,442.71	15,380.64
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 1,116.95	- 953.78
Total	15,375.76	14,426.86

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar son a la vista, las mismas que no generan intereses.

3) Anticipo Impuestos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas de impuestos recibidos se conforman según el siguiente detalle:

	2019	2018
Retenciones Fuente Recibidas	2,608.90	2,294.01
Crédito tributario de IVA	6,126.81	1,163.03
Retenciones Fuente Recibidas años ant.	211.57	0.00
Total	8,735.71	6463.04

ACTIVOS NO CORRIENTES

4) Propiedad, planta y equipo.

Un resumen y movimiento de propiedades, planta y equipo, al y por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Equipo de computación	5,860.87	5,350.76
Software contable	819.64	669.64
Muebles y Enseres	5,012.39	5,012.39
Oficina	45,000.00	45,000.00
Total propiedad, planta y equipo	56,692.90	56,032.79

	2019	2018
Depreciación acumulada equipo de oficina	-5,350.76	- 5,334.03
Depreciación acumulada equipos de computo	- 168.34	-82.46
Depreciación acumulada muebles y enseres	-4,472.40	- 3,971.16
Depreciación acumulada Oficina	-20,250.00	-18.000.00
Depreciación acumulada Software contable	-362.84	-82.64
Total Depreciación acumulada	-30,604.34	-27,470.29

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

5) Proveedores Nacionales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	2018	2018
Proveedores	2,583.14	71.99
Total	2,583.14	71.99

6) Obligaciones Patronales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	2018	2018
Sueldos por pagar	483.30	0.00
Provisión Vacaciones	0.00	910.00
15% Utilidades trabajadores	1,026.26	1,869.00
Aporte al IESS	1,364.78	485.80
Fondos de Reserva	259.84	64.26
Préstamos Hipotecarios	1,355.33	378.08
Total	4,4489.51	3,707.14

7) Cuentas por pagar Fiscales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	2019	2018
IVA por pagar	4,678.44	1,362.00
Retención IVA emitida	928.31	870.87
Impuesto a la Renta por pagar	211.57	113.24
Impuesto a la renta Ejercicio Fiscal	2,610.45	2,531.30
Total	8,238.77	2,601.95

PASIVOS NO CORRIENTES

8) Cuentas por pagar socios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle con las cuentas por pagar socios.

	2019	2018
Cuentas por pagar Luis Freire	10,730.62	13,960.00
Cuentas por pagar Patricio Rosero	9,566.27	13,301.34
Total	20,296.89	27,261.34

9) Provisiones beneficio social

Al 31 de diciembre del 2019, no se realizó estudio actuarial por situación económica que está atravesando la empresa y a nivel del país y sólo se determinó la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio del año 2018 cuenta que se conformada según el siguiente detalle.

	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal	0.00	99.00
Provisión Desahucio	0.00	130.00
Total	0.00	229.00

10) Cuentas por pagar largo plazo a socios y bancos

Al 31 de diciembre del 2019 por normas NIFF PYMES se dividió la con los valores en pasivos corrientes pagaderos durante el año 2019 y 2020 no corrientes que se paga más de dos años y en la cuenta contable que es el Sobregiro Banco Pichincha ya por la situación económica y al paro del mes de Octubre no se pudo recuperar financieramente y se ha pedido a dicha institución financiera el valor de \$2000.00 dólares y pagar para el 2 de enero 2020 , las cuentas se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	2019	2018
Sobregiro Bancario	837.71	0.00
Cuentas por pagar Luis Freire (Coop San Francisco)	4,022.19	7,645.37
Total	4,859.90	7,645.37

11) Impuesto a la Renta Causado

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	201	2018
Utilidad contable	6,841.74	12,459.99
15% Participación trabajadores	-1,026.26	-1869.00
Utilidad antes de impuestos	5,815.48	10,590.99

(+) Gastos no deducibles	6,050.20	914.94
Utilidad gravable	11,505.93	10,999.16
Impuesto a la Renta causado	2,610.45	2,531.30
(-) Retenciones ejercicio fiscal o anteriores	-2,459.31	-2,644.54
(-) Crédito Tributario	-113.24	-0.00
(=) Impuesto a la Renta pagar o saldo a favor	-18.45	-113.24

PATRIMINIO

12) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	2019	2018
Sr. Freire Rosero Luis Adán	410.00	410.00
Sr. Rosero Villagómez Edwin Patricio	590.00	390.00
Total	800.00	800.00

13) Reserva Legal

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	2019	2018
Reservas del patrimonio	3570.16	3570.16
Total	3570.16	3570.16

14) Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta de Resultados acumulados según Junta de Accionistas se conformó en acumular la utilidad de los socios para el año 2019 se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	2018	2019
Resultados acum. No distribuidos Ejer Ante.	8153.89	94.20
Pérdidas ejercicios anteriores	-6212.08	-6212.08
Total	1,941.81	-6117.88

15) Otros Resultados Integrales

Al 31 de diciembre del 2018 con el nuevo estudio actuarial para, determinar ORI jubilación patronal y ORI desahucio solo para ese año y para el 2019 no se contrató el estudio actuarial, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	2019	2018
O.R.I. Junilaci	00.00	64.00
O.R.I. Desahucio	00.00	92.00
Total	0.00	156.00

Esos fueron los cambios que transcurrió durante el año 2019 en los estados financieros, indicando que no fue un buen fin de año, por las causas del Paro Nacional del mes de octubre el cual afectaron la normalidad de las actividades de la empresa. Por ello se dieron varios cambios en el presupuesto por la baja en ventas del último trimestre mes año 2019.

Margarita Cristina Almeida Fernández
Ci. 1718399916

Contador General LANDFRER Cía. Ltda.