

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017

Operaciones

La compañía Falconí & León Consultores Cía. Ltda. Se creó en Enero de 1999 y se constituyó en Abril del mismo año. Su actividad es proporcionar Servicios de consultoría profesional y asistencia técnica en ingeniería, Diseños y Fiscalización de Obras de Ingeniería Civil.

Resumen de las políticas importantes de contabilidad

a) Bases de presentación

Para el presente ejercicio económico, F&L Cía. Ltda. La contabilidad esta bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías; entidad encargada de su control y vigilancia. La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos.

También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

b) Políticas Contables

Las políticas contables aplicadas son consistentes con las del ejercicio actual, las mismas que fueron adoptadas por primera vez desde el año 2012, de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La compañía presenta efectos en activos, pasivos y patrimonio.

ACTIVOS:

ACTIVO CORRIENTE:

1. **Efectivo:** El efectivo comprende el efectivo disponible en caja chica y depósitos a la vista en bancos.
2. **Cuentas por cobrar — operacionales:** Las cuentas por cobrar operacionales son reconocidas inicialmente a su valor razonable. La Administración de la Compañía no ha realizado provisión para cuentas incobrables, por cuanto no ha sido necesaria la aplicación de esta estimación, al tener clientes con los cuales se trabaja con anticipos y cancelación de saldos contra entrega de estudios finalizados.
3. **Propiedades, muebles y equipos:** Las propiedades, muebles y equipos son registrados al costo histórico de adquisición, aplicando en los cierres respectivos, la respectiva depreciación. Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:
 - Muebles y equipos de oficina: \$ 16,903.21- Depreciación no acelerada: 10% anual
 - Vehículos: \$ 52,099.30 – Depreciación no acelerada : 5% anual
 - Equipos de Computación: \$ 16,376.74 – Depreciación no acelerada: 33.33% anual
 - Otras propiedades Planta y Equipo: \$ 3,448.78 – Depreciación no acelerada: 10% anual

ACTIVO NO CORRIENTE:

4. **Cuentas por cobrar a largo plazo – operacionales:** Al cierre del ejercicio del 2017, se mantiene pendiente, la cuenta del cliente Marzam, ya que aún no se finiquita el litigio con la empresa Socometal, compañía relacionada, razón por la cual estos valores aún están pendientes de cobro.
5. **Otros Activos**
 - a) Desde el año 2012, se mantiene, como un efecto de la aplicación de las normas el reconocimiento de un Activo intangible, NIC 38, por la cantidad de \$ 100,000.00, puesto que se realizó la medición de la experticia y aplicación desarrollada en un Software para estudios y diseños arquitectónicos.
 - b) Al 31 de diciembre del 2017, en otros activos, debido a que se facturaron servicios que se encontraban pendientes con clientes, se pudieron reconocer los gastos que se habían diferido, por lo cual se ha disminuido la cuenta, quedando un saldo de 39425.90, manteniendo la misma política, que de facturarse en el ejercicio 2018, serán deducidos como corresponde.

PASIVOS:

PASIVO CORRIENTE:

6. **Cuentas por pagar:** En este año, debido a nuevos contratos de servicios que se consiguieron, se tienen montos por pagar a los proveedores, las cuales se las manejan de acuerdo a la siguiente política: con crédito a través de

las Tarjetas Corporativas que la compañía posee y con crédito de hasta treinta días con los proveedores de servicios. Adicionalmente tenemos servicios subcontratados, en temas especializados de la consultoría y diseño, servicios por los cuales entregamos anticipos contra avance de estudios, por ejemplo estudios topográficos. En este rubro tenemos \$. 16,826.28.

7. **Otras Cuentas por pagar:** Aquí se tiene pendiente de pagos los valores comunes correspondientes al IESS y al Servicio de Rentas Internas.
8. **Beneficios del personal:** La Compañía, en aplicación de la NIC 19, realizó los cálculos actuariales para la provisión contable para Jubilación Patronal. En cuanto al desahucio, en el año 2015, se expidió una reforma laboral para cambiar las condiciones para ejecutar el pago de esta bonificación, convirtiéndola en un derecho sin condiciones, razón por la cual se provisiona el gasto correspondiente al año del personal que actualmente labora en la compañía. A esto, se suman las provisiones que la normativa laboral establece anualmente, de acuerdo a lo estipulado en el código de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE:

9. **Obligaciones a Largo Plazo:** Se mantiene diferido, acuerdo previo el pago de sus honorarios y remuneraciones al personal ejecutivo de la compañía, hasta recuperar los valores pendientes de cobrar a clientes y previa liquidación de obras, a fin de poder tener un apalancamiento financiero que permita el normal desarrollo de las actividades, y el cumplimiento de las obligaciones en el corto plazo.

PATRIMONIO:

10. **Capital pagado:** Ing. Maria Isabel Falconi tiene cuatro mil ochocientas acciones a un valor de \$0.04 por acción, el Ing. Genaro Huilcarema cien acciones a un valor de \$0.04 y el Ing. Tito Klaere Vega otras cien acciones con el mismo valor nominal. Como podemos observar el Patrimonio de la compañía se ha venido fortaleciendo año a año básicamente en base a sus operaciones.
11. **Aportes para Futuras Capitalizaciones:** Al existir un valor acumulado por préstamos varios efectuados a una de las accionistas y en virtud de que en años pasados ella aportó, para cuando se tengan las condiciones adecuadas, efectuar un aumento del Capital Social, la administración decidió la reversión de dicho valor, para cruzarlo con los valores que se han venido entregando bajo el concepto de préstamos.
12. **Reserva legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios.
13. **Resultados Acumulados:** Al 31 de diciembre del 2017, los resultados de ejercicios anteriores, se mantienen sin distribuir, esperando un momento adecuado para tomar la decisión de distribuir o en su defecto reinvertir.

El Patrimonio, refleja los siguientes montos:

Capital Pagado	\$ 400.00
Reserva Legal	\$ 332.13
Utilidades Acumuladas	\$ 38,698.19
Pérdidas Acumuladas	-\$ 4,073.47
	\$
Res Adopción NIIF	223,821.44
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 895.47

14. **Reconocimiento de Ingresos:** Los ingresos de la Compañía por la venta de servicios profesionales de diseño y fiscalización se reconocen y se facturan según lo establecido en los contratos con los clientes.
15. **Reconocimiento de Gastos:** Los gastos, tal cual lo determina la norma contable, se reconocen en el momento que se efectúan y cuando se los conoce.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación en Marzo 31 del 2018.

Ing. Sonia Ballesteros B.
Contador
Reg. 17665