

FROSHER CIA. LTDA.

2.6. Propiedades, planta y equipos

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos 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 Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

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 utilizadas en el cálculo de depreciación:

Vida útil en años	
Maquinarias y equipos	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas.

2.6.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación será transferido directamente a resultados acumulados.

2.7 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

FROSHER CIA. LTDA.

Las obligaciones bancarias 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.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable.

2.9 Impuestos

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

2.9.1 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 de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por ítem por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

2.10. Beneficios a trabajadores

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por una compañía autorizada, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.10.2 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.11. 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.

2.11.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación

FROSHER CIA. LTDA.

con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

CTAS. COBRAR	2016
CLIENTES NO RELACIONADOS	2.138,09
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	2.138,09

ANTICIPOS	2016
ANTICIPO PROVEEDORES	13.033,94
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	13.033,94

CTAS. COBRAR	2016
CLIENTES RELACIONADOS	11.935,69
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	11.935,69

4. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

INVENTARIOS		2.099,25
MATERIA PRIMA	1.274,67	
PROD. TERMINADO	745,88	
SUMINISTROS Y MATERIALES	78,70	

FROSHER CIA. LTDA.

El inventario de FROSHER CIA. LTDA. está constituido por productos de alta rotación en el mercado, es decir que no permanecen en bodega por más de 180 días.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue

CONCEPTO	2016
COSTO	20.595.62
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-9.886.52
TOTAL	10.709.10
CLASIFICACION	
VEHICULOS	16.000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	587.30
MUEBLES Y ENSERES	1.733.10
EQUIPO DE COMPUTACION	2.275.22
TOTAL	20.595.62

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

CONCEPTO	2016
PROVEEDORES LOCALES	3.216.31
TOTAL	3.216.31

7. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente: un resumen de activos y pasivos por impuestos

FROSHER CIA. LTDA.

corrientes es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1.626,58
IVA EN COMPRAS	1.589,21	
IVA RETENIDO	37,37	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		682,76
RETENCIONES FUENTE	682,76	
TOTAL		2.309,34

IMPUESTOS POR PAGAR		-5.157,41
IVA POR PAGAR	-1.755,55	
RF 1%	-11,21	
RF 2%	-26,53	
RF 8%	-643,39	
RF 10%	-83,33	
RET. IVA 100%	-1.466,73	
RET. IVA 70%	0,00	
RET. IVA 30%	0,00	
IMPTO RENTA POR PAGAR	-1.170,67	

8. PROVISIONES

Frosher Cia. Ltda. no tiene personal en relación de dependencia, por lo tanto no tiene ninguna provision de beneficios sociales.

9. PATRIMONIO

9.1 Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 34.000 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00;

ARREGUI SOLIS MARIA CRISTINA	16.657,00
SANCHEZ LALAMA FRANCISCO	17.343,00
	34.000,00

FROSHER CIA. LTDA.

9.2 Resultados acumulados

El resumen de los resultados acumulados es como sigue:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF – Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

10. INGRESOS

10.1 Productos que generan ingresos provenientes de los segmentos:

Los segmentos sobre los cuales debe informar la Compañía de acuerdo a la NIIF 8 son los siguientes:

BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA

10.2 Ingresos provenientes de productos terminados principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos terminados principales son los siguientes:

A continuación se detalla información financiera por segmentos, relacionada con las operaciones de la Compañía durante el año 2016:

BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	72.115.58
TOTAL BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	72.115.58

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	2016
COSTO DE VENTAS	16.258.43
GASTOS DE VENTAS	5.513.88

FROSHER CIA. LTDA.

GASTOS DE ADMINISTRACION	46.029.07
GASTOS FINANCIEROS	213.24
TOTAL	68.014.63

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

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo 31 del 2017 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. REVELACIONES.

No existe ningún asunto que se tenga que revelar.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Marzo 31 del 2017 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones, en la Junta General de Accionistas convocada para el día 18 de Abril del 2017.



Janeth Villarreal C.
CONTADORA