NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FIREBUSINESS SA

PERIODO FINANCIERO 2013

RUC: 0992571942001
Expediente: 131302

Abril - 2015

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

FIREBUSINESS S.A. se constituyó como Sociedad Anónima mediante escritura pública de fecha 05 de Junio 2008.
FIREBUSINESS S.A. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Habana Oe556 y EEUU ciudad de Quito.
FIREBUSINESS S.A tiene como objetivo principal trabajos de Construcciones en general.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.
La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente

d) Activos Financieros

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

e) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

f) Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

g) Propiedad, planta y equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa no ha revalorizado ningún activo fijo.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	***Vida útil***
Edificios	*20 años*
Instalaciones	*10 años*
Muebles y Enseres	*10 años*
Máquinas y Equipos	*10 años*
Equipo de Computación	*3 años*
Vehículos y Equipos de Transportes	*5 años*

h) Activos intangibles

Los activos intangibles son: Los gastos de investigación y las licencias de software propio de la compañía, adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de 10 años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

i) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

j) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

k) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

l) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad**.** ***Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan***

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

m) Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

n) **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión**: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

o) Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

p) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

q) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

r) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del año 2013 y 2014, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
	BANCOS LOCALES		
	Banco del Pichincha	721.75	-741.74
10101	***TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES***	**721.75**	**-741.74**

NOTA 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
1010205	*Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados*	*11,085.00*	*13,916.50*
1010209	*Prestamos Accionistas*	*12,882.34*	*14,770.81*
10102	***TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS***	***23.967.34***	***28.687,31***

NOTA 6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

La compañía no maneja inventarios, se adquieren los materiales o equipos según requerimientos de clientes y trabajos a realizar, sin mantener un stock ni inventario alguno.

NOTA 7 Propiedades, Planta y Equipo.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***ADICIONES (RETIROS)***	***VALOR US$***
1020106	*Máquinas y Equipos*	*5000.00*	*0.00*	*5000.00*
1020108	*Equipo de Computación y de Oficina*	*335.62*	*903.49*	*1239.11*
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	***5335.62***	*903.49*	***6239.11***
1020112	*(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo*	*-2613.20*	*0.00*	*-3216.59*
10201	***Total Depreciación Acumulada***	***-2613.20***	***0.00***	*-3216.59*
10201	***NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)***	***2722.42***	*903.49*	***3022.52***

Al 31 de diciembre de 2014.

NOTA 8 ACTIVOS DIFEFERIDOS – INTANGIBLES

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los activos diferidos:

ACTIVOS DIFERIDOS

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
10205	*Gastos Organización y Constitución*	*0.00*	*0.00*
10206	*Gastos de Investigación y similares*	*0.00*	*0.00*
10105	***TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS***	***00.00***	***00.00***
10208	*(-) Amortización Acumulada Activos Diferidos*	*00.00*	*00.00*
10208	***Total Amortización Acumulada***	*00.00*	*00.00*
10208	***ACTIVOS DIFERIDOS (neto)***	***00.00***	***00.00***

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

CUENTAS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
2010301	*Proveedores Locales*	*16497.00*	*44610.60*
20103	***TOTAL CUENTAS Y DOCUENTOS POR PAGAR***	***16497.00***	***44610.60***

La Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2014, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La obligación de la Empresa y otras obligaciones corrientes y por beneficios a los empleados con fecha al 31 de diciembre de 2014 es como sigue:

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
2010701	*Con la Administración Tributaria*	*553.84*	*8.96*
2010702	*Con los Empleados 15% utilidades*	*444.26*	*444.26*
20107	***TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES***	***998.10***	***453.22***

NOTA 11 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 y 2014, comprenden como se indica a continuación:

CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
3010101	*Cevallos Gavilánez Iván Fernando*	*600.00*	*600.00*
3010102	*Salazar Vallejo María Paulina*	*400.00*	*400.00*
301	***TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO***	***1000.00***	***1000.00***

El capital Social de la empresa está constituido por 1.000 participaciones de $ 1.00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
302	*Aporte Futuras Capitalizaciones*	*7000.00*	*7000.00*
30401	*Reservas Legales*	*168.00*	*168.00*
304	***TOTAL RESERVAS***	***7168.00***	***7168.00***

APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES*: Se forma por decisión voluntaria de los socios o accionistas.*

RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
30601	*Resultados acumulados*	*1512.64*	*3014.48*
30602	*(-) Pérdidas Acumuladas*	*-580.89*	*0.00*
990209	*(-) Amortización Pérdidas Acumuladas*	*0.00*	*0.00*
	Resultados acumulados por adopción NIIF		
30603	*Resultado del periodo*	*0.00*	*-22067.94*
306	***TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS***	***931.75***	***-18885.46***

NOTA 12 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A continuación se indica el Estado de Resultados Integral con los resultados obtenidos hasta el 31 de diciembre del año 2014 comparativo con el año 2013.

INGRESOS OPERACIONALES

Se refiere al siguiente detalle:		***dic-13***	***dic-14***
Código	***DETALLE***	***VALOR US$***	***VALOR US$***
4101	*Ventas*	*19778.65*	*1656.74*
41	***TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS***	***19778.65***	***1656.74***

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13 VALOR US$	dic-14 VALOR US$
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	1528.57	21473.57
510201	Servicios Prestados		
510408	Otros Costos de producción	11222.46	1107.49
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	12750.73	23281.06

GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código		DETALLE	dic-13 VALOR US$	dic-14 VALOR US$
5202		Gasto de Administración y Operación	4066.30	1143.62
		TOTAL COSTOS Y GASTOS	4066.30	1143.62

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

Casilla Sup.Cias	Casilla SRI	DETALLE	VALOR US$ 2013	VALOR US$ 2014
60	801	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	2517.46	-22067.94
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-444.26	0.00
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	0.00	0.00
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	0.00	0.00
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	2073.20	2073.20
		IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
	839	Impuesto Causado	553.84	0.00
	841	Retenciones del Impuesto a la Renta	-223.37	19.96
	846	Crédito tributario años anteriores	-66.29	0.00

NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 9 hojas, (incluidos un resumen a los Estados Financieros), firmadas por el Gerente.