

FRANDIMAC CONSULTORES
ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado
El 31 de diciembre de 2018

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados Integral	2
Estado de Cambios en el Patrimonio	3
Estado de Flujos de Efectivo	4
Notas a los Estados Financieros	5 – 14

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía	-	FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	23,819	3,353
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	133,877	185,533
Activos por impuestos corrientes	6	<u>3,143</u>	<u>1,368</u>
Total activos corrientes		160,839	190,254
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos y total activos no corrientes	7	<u>42,115</u>	<u>76,261</u>
TOTAL		<u>202,954</u>	<u>266,515</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	8	8,567	73,589
Obligaciones acumuladas	9	3,910	20,241
Pasivos por impuestos corrientes	6	<u>3,914</u>	<u>-</u>
Total pasivos		16,391	93,830
PATRIMONIO:			
	10		
Capital social		800	800
Aportes para futuras capitalizaciones		60,991	60,991
Reserva legal		400	400
Resultados acumulados		<u>124,372</u>	<u>110,494</u>
Total patrimonio		<u>186,563</u>	<u>172,685</u>
TOTAL		<u>202,954</u>	<u>266,515</u>

Francisco Díaz Macías
Gerente General

Carlos Bailón Taipe
Contador

Ver notas a los estados financieros.

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS		277,163	260,909
GASTOS:			
Gastos de administración y ventas	10	(254,585)	(238,489)
Gastos financieros		<u>(1,112)</u>	<u>(189)</u>
Total		<u>(255,697)</u>	<u>(238,678)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		21,466	22,231
Participación a trabajadores		(3,140)	(3,318)
Impuesto a la renta	6	<u>(4,448)</u>	<u>(4,814)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>13,878</u>	<u>14,099</u>

Francisco Díaz Macías
Gerente General

Carlos Bailón Taipe
Contador

Ver notas a los estados financieros.

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital <u>social</u>	Aportes para futuras <u>capitalizaciones</u>	Reserva <u>legal</u>	Resultados <u>acumulados</u>	Total <u>patrimonio</u>
Diciembre 31, 2016	800	60,991	400	96,395	158,586
Utilidad del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,099</u>	<u>14,099</u>
Diciembre 31, 2017	800	60,991	400	110,494	172,685
Utilidad del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,878</u>	<u>13,878</u>
Diciembre 31, 2018	<u>800</u>	<u>60,991</u>	<u>400</u>	<u>124,372</u>	<u>186,563</u>

Francisco Díaz Macías
Gerente General

Carlos Bailón Taipe
Contador

Ver notas a los estados financieros.

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Estado de Flujo de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	247,121	392,140
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(223,195)	(390,600)
Intereses pagados	(1,112)	-
Impuesto a la renta pagado	<u>(2,348)</u>	<u>-</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	<u>20,466</u>	<u>1,540</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Incremento neto del efectivo y bancos	20,466	1,540
Saldo al comienzo del año	<u>3,353</u>	<u>2,735</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>23,819</u>	<u>3,353</u>

Francisco Díaz Macías
Gerente General

Carlos Bailón Taipe
Contador

Ver notas a los estados financieros.

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA, fue constituida en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas – Ecuador en abril 19 de 2013. La principal actividad de la compañía constituye actividades de consultoría.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA, al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la sección 26 y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

2.4 Efectivo y bancos

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Propiedades y equipos

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para uso, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades y equipos de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipos 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 y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10

2.6 Impuestos

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

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

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

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 y gastos imposables o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%

2.7 Participación a Trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios de construcción de edificios, en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

2.9 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 haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Representan principalmente depósitos en instituciones financieras locales, los cuales no generan intereses y no existe ninguna restricción

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representan principalmente créditos otorgados a clientes por la prestación de servicios de consultoría, con plazo de vencimiento a 60 días los cuales no generan intereses.

6. IMPUESTOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i><u>Activos por impuestos corrientes:</u></i>		
Crédito tributario IVA	-	39
Crédito tributario IR	<u>3,143</u>	<u>1,329</u>
Total	<u>3,143</u>	<u>1,368</u>
<i><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></i>		
Impuesto a la renta	<u>3,914</u>	=

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el ingreso (gasto) por impuesto a la renta corriente.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	23,581	21,687
Participación a trabajadores	(3,525)	(3,339)
Gastos no deducibles	<u>-</u>	<u>570</u>
Utilidad gravable	20,056	18,918
Impuesto a la renta 22%	<u>4,412</u>	<u>4,162</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Aspectos tributarios: El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que se inicien a partir de agosto del 2018 por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil o dentro de las mismas por 8 años. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto. Para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro-asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de esta exoneración por 15 años.
- Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones que se inicien a partir de la vigencia de esta ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas por 15 años, contado desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión y se ampliarán por 5 años más, en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.

Reformas a varios cuerpos legales

- Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.

- Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establecía lo siguiente: “En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios”.
- Se determinó nuevos sectores como priorizados para el Estado, tales como: agrícola; oleo química; cinematografía y audiovisuales, eventos internacionales; exportación de servicios; desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, servicios en línea; eficiencia energética; industrias de materiales y tecnologías de construcción sustentables; y, sector industrial, agroindustrial y agro-asociativo.
- La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.
- El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago
- Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.
- Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes cinco años contados a partir de la vigencia de la Ley de Solidaridad, en las provincias de Manabí y Esmeraldas estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta hasta por 15 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el caso del sector turístico, esta exoneración será de hasta 5 años adicionales.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Maquinarias	30,000	30,000
Construcciones en proceso	3,500	3,500
Equipos de cómputo	13,335	13,335

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Vehículo	147,313	147,313
(-) Depreciaciones de Activos Fijos	<u>(152,033)</u>	<u>(117,887)</u>
Total	<u>42,115</u>	<u>76,261</u>

8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representan saldos por pagar a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios, con vencimientos promedios de 90 días, los cuales no devengan intereses.

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participación de trabajadores	3,140	3,318
Obligaciones con el IESS	770	835
Beneficios sociales	<u>-</u>	<u>16,088</u>
Total	<u>3,910</u>	<u>20,241</u>

10. PATRIMONIO

Capital social – Representa el capital suscrito y pagado, el cual consiste en 800 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y salarios	40,449	38,408
Beneficios sociales	7,372	10,444
Aportes a la seguridad social	8,284	4,667
Honorarios profesionales	35,274	3,700
Depreciación	34,146	31,869
Promoción y publicidad	62,744	60
Transporte	-	176
Combustibles y lubricantes	2,411	2,218
Gastos de viaje	-	2,193
Arriendos	-	8,104
Gastos de gestión	1,187	-
Suministros y herramientas	1,878	4,860
Mantenimiento y reparaciones	6,676	6,486
Seguros y reaseguros	2,341	3,204
Servicios públicos	2,343	3,448
Otros	<u>49,480</u>	<u>118,652</u>
Total	<u>254,585</u>	<u>238,489</u>