

FRANDIMAC CONSULTORES ESPECIALIZADOS S.A. FRANDIMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2015

(Expresadas en dólares de E. U. A.)

1. Operaciones

La actividad principal de la Compañía es la asesoría y prestación de servicios profesionales especializados.

La dirección registrada de la Compañía es Edificio Quil Uno Piso 10, oficina 1002 ubicada en la calle Carchi # 601, intersección Quisquis.

2. Bases de presentación y resumen de las principales políticas de contabilidad

Los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las principales políticas contables son las siguientes:

- a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

- b. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, otras inversiones de gran liquidez con vencimientos de tres meses o menos.

c. Deudores comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

d. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán en su inicio por su costo. Una vez activados los elementos de propiedad, planta y equipo, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| Activo Fijo | Vida útil | Porcentaje |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Edificios | 20 años | 5% |
| Maquinaria y equipo | 10 años | 10% |
| Muebles y enseres | 10 años | 10% |
| Equipos de oficina | 10 años | 10% |
| Vehículos | 5 años | 20% |
| Equipo de cómputo | 3 años | 33,33% |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e. Acreedores comerciales

- Corto plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.
- Largo plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses dependiendo de las políticas de pago con el proveedor y que se haya firmado un título ejecutivo.

f. Beneficios a los empleados-pagos por indemnizaciones

- Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

g. Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto.

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

i. Costos y Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante los periodos contables debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención y que sean giro del negocio.

j. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad,

k. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

3. Estimaciones y criterios contables

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable, Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

| Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos | Tiempo Años |
|---|--------------------|
| Edificios | 20 |
| Instalaciones | 10 |
| Mobiliarios y equipos de oficina | 10 |
| Maquinarias y equipos | 10 |
| Equipos de computación y software | 3 |
| Vehículos | 5 |

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

4. Activos corrientes

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2015, el efectivo y sus equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

| | 31-Diciembre-2015 |
|------------------------|---------------------|
| Efectivo y Bancos | \$ 60.908,15 |
| Inversiones Temporales | \$ - |
| Sobregiro Bancario | \$ - |
| Total | \$ 60.908,15 |

b. Deudores comerciales

Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

| | 31-Diciembre-2015 |
|--------------------------|----------------------|
| Clientes no relacionados | \$ 90.000,00 |
| Otras cuentas por cobrar | \$ 16.276,67 |
| Total | \$ 106.276,67 |

5. Propiedad, planta y equipo

La composición del rubro y sus correspondientes saldos Brutos y depreciación acumulada

| | 31-Diciembre-2015 |
|--|---------------------|
| Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones | \$ 30.000,00 |
| Muebles y Enseres | \$3.500,00 |
| Equipos de computación y software | \$12.267,93 |
| Vehículos | \$ 62.500,00 |
| Menos-Depreciación acumulada | (\$ 57.877,92) |
| Total | \$ 50.390,01 |

6. Otras Obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre de 2015, las otras obligaciones corrientes se formaban de la siguiente manera:

| | 31-Diciembre-2015 |
|---|--------------------|
| Impuesto a la renta a pagar | \$ 746,73 |
| Con el IESS | \$ 953,35 |
| Participación de trabajadores por pagar | \$ 2.257,77 |
| Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados | \$ 4.876,64 |
| Total | \$ 8.834,49 |

7. Patrimonio Neto

a) Capital Social

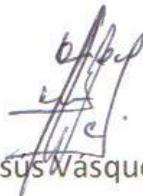
El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2015, está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD \$1 cada una totalmente suscrita y pagada.

b) Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial las reservas legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

8. Hechos posteriores

A la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 10 de 2016), no se originaron hechos significativos.



Sr. Carlos Jesus Wasquez Resabala
CONTADOR