

FOREXTRADING S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2013

1. OPERACIONES

La compañía FOREXTRADING S.A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil, Republica del Ecuador el 15 de Marzo del 2011.

Su actividad principal es la de Alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato .

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

a) BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), las que comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes).

De acuerdo con la Resolución No.08.G.DSC.10 de la Superintendencia de Compañías de fecha Noviembre 20 del 2008, se adoptan en Ecuador las NIIF, inicialmente la compañía fue incluida en el grupo 2, cuyo año de transición se fijo para el año 2010 y con efeco pleno a partir del 2011.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, 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 y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000, el dólar.

b) POLÍTICAS CONTABLES

La compañía constituida en el año 2011 presenta sus estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos, los sobregiros bancarios se presentaran como pasivos corrientes.

b) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.



Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de intereses efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 90 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la nota correspondiente.

c) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

MEDICION EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

El costo de propiedades, planta y equipo 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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para uso o venta.

MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO: MODELO DEL COSTO

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo 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, planta y equipo 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 las siguiente reparación.



MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Y VIDA ÚTILES.

Las propiedades, planta y equipo se deprecian 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 usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	VIDA UTIL
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Maquinarias	10

d) PRESTAMOS

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; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días. El valor razonable de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota correspondiente.

e) IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.



Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

f) BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios sean otorgados.

g) 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.

VENTA DE BIENES

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados de la propiedad de bienes.

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y;

Los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS



Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

Los ingresos por concepto de contratos de arrendamiento de bienes inmuebles se registrarán a las cláusulas manifestadas en este documento, salvo cualquier modificación sugerida por el propietario.

h) COSTOS Y GASTOS

Los 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 período más cercano en el que se conocen.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2013, las cuentas caja y bancos son como sigue:

Caja	\$12.371,06
Cuentas Corrientes Locales	<u>0.00</u>
TOTAL	\$12.371,06

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar consisten de lo siguiente:

Cuentas por Cobrar comerciales	\$ 60.000,00
Crédito Tributario	<u>5.950,40</u>
TOTAL	\$65.950,40

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2013

Terrenos	\$137.198,60
Inmuebles excepto terrenos	248.550,23
Construcciones en Curso	<u>225.516,95</u>
Subtotal	\$611.265,78
Menos: depreciación	<u>- 21.748,16</u>
TOTAL	\$589.517,62

6. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2013 las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

Proveedores Locales	\$ 7.056,35
Obligaciones Tributarias	618.89
Otras cuentas por pagar-corriente	<u>91.814,67</u>
TOTAL	\$99.489.91

7. PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de Diciembre el detalle de las obligaciones bancarias es como sigue:

BANCO BOLIVARIANO

Porción Corriente	\$22.429,64
Porción Largo Plazo	<u>57.687,20</u>
TOTAL	\$80.116,84

8. OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Otros Pasivos Varios L/P	<u>\$485.152.12</u>
--------------------------	---------------------

Representan préstamos para capital de trabajo, sin plazo de vencimiento y no devengan interés.

8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2013, el patrimonio de los accionistas está conformado de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL.- Consiste de 800 acciones ordinarias y nominativas a un valor de \$1.00 cada una.

UTILIDADES ACUMULADAS.- Los accionistas han decidido mantenerlas como acumuladas.

9. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de Diciembre del 2013, las autoridades fiscales no han revisado las declaraciones de impuesto a la renta que ha presentado la compañía.

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe (Marzo 25 del 2014) no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación en Marzo 25 del 2014



Sra. Isabel Alexandra Serrano Samán

GERENTE



Roberto Andres Moriel Chele

CONTADOR