

ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NIC 16 Sección 17 NIIF para las PYMES

Son los activos que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, Planta y Equipos se contabilizan al costo de adquisición.

Los valores razonables contabilizados se revisan de forma periódica, para asegurar que los importes capitalizados no difieran significativamente de los valores mercados.

Cualquier incremento de la revalorización o plusvalía que pueda surgir será reconocido directamente con cargo al patrimonio.

Los gastos posteriores incurridos en relación con el activo fijo se capitalizaran solo cuando estos incrementen el beneficio económico futuro del activo al que se relacionan. Todos los demás gastos se cargan a la cuenta de resultados cuando se incurren.

Clases de elementos:

Terrenos

Terrenos y edificios

Maquinarias

Buques

Aeronaves

Vehículos de motor

Mobiliarios y enseres

Equipos de oficina.

Las maquinarias agrícolas para siembra y cosecha.

Las maquinarias que se usan en la extracción minera.

Se medirá por su costo

El costo, comprende:

El precio de adquisición, incluidos aranceles de importación.

Impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

EFFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.- Son cuenta del activo corriente donde se registran los movimientos de los flujos de efectivo y de **equivalentes al efectivo** de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Efectivo, comprende la caja y los depósitos bancarios a la vista.

Equivalente al efectivo, son inversiones a corto plazo de gran liquidez (hasta 90 días), que son fácilmente convertibles en valores en efectivo, con riesgo insignificante de cambios en su valor.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Son también cuentas del activo corriente que tienen pagos determinables o fijos que no figuran en un mercado activo son clasificados como relacionadas locales cuando el cliente es externo y no relacionadas locales cuando el cliente es externo (empleados).

Son derechos de cobro a terceros derivados de la venta de bienes o servicios por parte de empresa.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar y sobre garantías recibidas. También es necesario revelar información referente a las condiciones de crédito otorgado a los clientes incluyendo plazos y condiciones por cada tipo de clientes sea interno o externo y los productos que maneja la empresa.

L a evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

Una evidencia objetiva de deterioro para Cuentas por Cobrar puede incluir la experiencia pasada de la Compañía en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al periodo máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables de las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionan con el comportamiento en Cuentas por Cobrar.

Si existe evidencia de que no se va a cobrar a pesar de que no ha pasado el tiempo estipulado, se debe dar de baja la cuenta.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Las Provisiones Incobrables se realizaran sobre las bases de las Cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado.

La Compañía ha realizado una evaluación de todas las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada periodo.

Solo se puede utilizar el 1% de las Cuentas por Cobrar concedidas durante el año fiscal hasta por dos años según el SRI.

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA (IVA).- En esta cuenta que también le pertenece al activo corriente se registra los valores pendientes de recuperación correspondientes a **Crédito Tributario**, que cumplan con todos los parámetros de exigibilidad. En el caso de que los valores registrados por cualquier motivo pierda dichas condiciones de exigibilidad o se cumpla un periodo de tres años hasta que se recupere y se deberán dar de baja cuando le toque.

Se debe revelar información referida al vencimiento del **CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA (IVA) 2015** y además información sobre riesgos potenciales para su recuperación.

FRIENDS EJECUTIVE FRIESCAR S.A.

Políticas de contabilidad significativas y Notas de los Estados Financieros del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

1) Información General

FRIESCARS.A. Es una Compañía Anónima radicada en el país con fecha de constitución el 01 de Junio del 2011 con plazo social el 01 de Junio de 2011 domiciliado en la ciudad de Guayaquil, cantón Guayaquil provincia del Guayas, parroquia Febres Cordero, en la calle B numero 562 intersección 29 ava-31 ava Suburbio Oeste, cuyo objetivo social es la de Servicio de Traslado de Personas y entrega Domiciliaria de encomiendas con RUC 0992726075001 y número de Expediente 139678.

2) Moneda Funcional

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en la moneda de Dólares Estadounidenses (\$USD).

3) Bases de preparación

Los Estados Financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos (\$USD), que es la moneda funcional de la Compañía.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se describen en algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan una mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros se establecen en las notas a los Estados Financieros.

4) Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros consolidados han sido preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

5) Resumen de las Principales Políticas Contables

Las políticas de contabilidad se detallan a continuación:

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTE

Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO.- La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta, tomando como la base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La depreciación se carga por el costo o valor del activo a lo largo de su vida útil estimada hasta el importe recuperable

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

ACTIVO	TASAS	VIDA ÚTIL
Edificios	5%	20 años
Muebles y Enseres	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo de Computación	33%	3 años
Maquinarias	10%	10 años

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTO POR PAGAR.- Una entidad reconocerá un pasivo en su estado de situación financiera, cuando se convierta en parte obligada con terceros.

Comprenden los compromisos de pago que han sido adquiridos como resultado de una compra de bienes o servicios al crédito a un periodo corto en que la obligación de pago debe cancelarse.

BENEFICIOS SOCIALES.- El gasto por Recursos Humanos se genera principalmente de nominas y beneficios sociales. Entre ellos se encuentran los originados por salarios, sobretiempo (horas extras, horas suplementarias), bonificación, comisiones, etc. Los beneficios a corto plazo se reconocen cuando el trabajador ha prestado los servicios que le da derecho a dichos beneficios y estos tienen que ser cancelados antes de la fecha del cierre.

PROVISIONES.- Son obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Se registra la provisión cuando es altamente probable de que la entidad pierda un juicio sea por demanda laboral u otro concepto. Caso contrario, si la probabilidad es baja, no se registra provisión alguna, sino que se revela en nota explicativa.

Las provisiones se reconocen en el Estado de Situación Financiera cuando se tiene obligaciones legales como resultado de hechos pasados y que es probable que se requieran la salida de beneficios económicos futuros para el pago de las mismas. Los importes reconocidos como provisiones representan la mejor estimación de los pagos requeridos para compensar el valor presente de estas obligaciones a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada Estado de Situación Financiera y son ajustadas con el objeto de reflejar la mejor estimación actual del pasivo corriente.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SOCIAL.- Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

INGRESOS

La Compañía reconocerá un ingreso cuando los incrementos en los beneficios económicos futuros puedan ser medidos de manera confiable y que el reconocimiento, puede que ocurra con el aumento de un activo o la disminución de un pasivo. Los ingresos por ventas de servicios son reconocidos al momento de su finalización, y que puedan medirse con fiabilidad.

Ingresos ordinarios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa (ventas honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías).

Las ganancias son otras partidas que cumpliendo la definición la definición de ingresos, suponen incrementos en los beneficios económicos (venta de activos fijos, revalorización de títulos).

COSTOS Y GASTOS

La Compañía reconocerá un gasto cuando una disminución en los beneficios económicos futuros pueda ser medido de manera confiable y que el reconocimiento de estos ocurra con el aumento de un pasivo o disminución de un activo. Los gastos se reconocen en el periodo contable en el que se ejecuta, basados en aquellos gastos que han sido utilizados o consumidos en la ejecución de la administración al cierre de cada mes o año y que son enfrentados con los ingresos reconocidos mensualmente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

- **Efectivo o Equivalente de Efectivo**

Conformado por:

Efectivo o Equivalente de Efectivo a) 1492.25

- **Cuentas y Documentos por Cobrar**

Conformada por:

Cuentas y Documentos por Cobrar a) 34.42

- **Activos por Impuestos Corrientes**

Relacionada directamente a Impuestos Fiscales

Conformada por:

Crédito Tributario a favor de la Compañía (RENTA) b) 288.98

Total Activo Corriente 1815.65

ACTIVOS NO CORRIENTES

- **Propiedades Planta y Equipo**

Maquinaria, equipos e instalaciones a) 8450.00

Vehículos, Equipo de transporte y caminero móvil b) 38050.75

Menos

Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo c) (4227.58)

Total Activos No Corrientes 42273.17

Total del Activo 44088.82

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

- **Cuentas y Documentos por Pagar**

No relacionadas locales a) 2476.17

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio a) 179.46

- **Pasivo Corrientes por Beneficios a los Empleados**

Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	a)	<u>143.94</u>
Total Pasivo Corriente		<u>2799.57</u>
Total Pasivo		<u>2799.57</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital Suscrito		
- RESERVAS	a)	800.00
Reserva Legal	a)	400.00
Reserva Facultativa	b)	33294.82
- RESULTADOS ACUMULADOS		
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	a)	6158.18
Utilidad del Ejercicios	b)	<u>636.25</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO		<u>41289.25</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		44088.82


Alfredo Rafael Morales Mendoza
Gerente General
C.I. 0911996148