

FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA. LTDA. fue constituida en Ecuador en la ciudad de Quito el 30 de marzo del año 2012. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Santo Domingo en la vía Quevedo vía al poste- junto a cooperativa provincias Unidas.

En el Servicio de Rentas Internas consta registrado con el RUC 2390011019001 y su actividad económica principal es “Venta al por mayor de frutas, legumbres y hortalizas”.

El representante legal de FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA. LTDA. es la Sra. Nicida Isabel Orjuela Macías.

2.- BASE DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1.- BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION

Bases de preparación. - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición. - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

Cuentas por cobrar. – Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

Servicios y otros pagos anticipado. - Constituyen a anticipo entregado a proveedores para ejecución de trabajos, así también cargos por el contrato de licencias, pólizas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos los cuales son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

Activos por Impuestos Corrientes. - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

Propiedades, Planta y Equipo.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

Tipo de bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
Edificio	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

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.

Cuentas y Documentos por pagar. - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

Obligaciones con Instituciones Financieras. - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

Otras Obligaciones Corrientes. - Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta y utilizando la tasa impositiva establecidas.

Provisión de beneficios sociales. - La Sección 28 (Beneficios a los empleados) define los lineamientos para el registro de las provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. También establece que el valor registrado como provisión por concepto de jubilación patronal y desahucio requiere de un cálculo actuarial de la obligación futura y únicamente se admite los cálculos bajo el método de unidad de crédito proyectado.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades. - De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2º, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta. - Para el año 2012, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 23%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro

FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012

Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2012 en 23%.

Reserva Legal. - La Ley de compañías establece una apropiación de por lo menos el 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que este alcance al menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas o utilizarlas para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos. - La compañía reconoce sus ingresos de actividades ordinarias de acuerdo a su objeto social y otros ingresos relacionados. Los gastos se registran en el momento que se incurren y de acuerdo a la asociación que tengan con los ingresos registrados.

3. Efectivo y Equivalente al Efectivo.-

Al 31 de Diciembre de 2012 el resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012 (US\$ Dolares)
Caja	843,62
Total:	843,62

El saldo de la cuenta incluye el efectivo recibido para la constitución del Capital.

4. Cuentas y Documentos por Cobrar.-

Al 31 de Diciembre de 2012 el resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012 (US\$ Dolares)
Cuentas por Cobrar	
Socios o Accionistas	700,00
Total:	700,00

5. Activos por Impuestos Corrientes.-

Al 31 de Diciembre de 2012 el resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012 (US\$ Dolares)
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	4,56
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	6,00
Total:	10,56

FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

Corresponde a Retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la Renta que los clientes de FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA LTDA le realizaron durante el periodo 2012.

6. Otras Obligaciones Corrientes.-

Al 31 de Diciembre de 2012 el resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2012</u> (Dólares)
Impuestos por Pagar	33,18
Participacion a Trabajadores	<u>25,45</u>
Total:	<u>58,63</u>

Corresponde a la provisión del 23% de impuesto a la renta y el 15% de la participación de trabajadores en el periodo 2012.

7. Cuentas y Documentos por Pagar No corrientes.-

Al 31 de Diciembre de 2012 el resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2012</u> (US\$Dolares)
Cuentas por Pagar Socios o Accionistas no Corrientes	584,47
	<u>-</u>
Total:	<u>584,47</u>

El saldo de la cuenta pertenece a una cuenta por pagar al accionista Franklin Nelson Vallejo Zavala por \$584,47.

8. Patrimonio.-

Al 31 de Diciembre de 2012 el resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2012</u>
Capital social (a)	800,00
Resultado del Ejercicio	<u>111,08</u>
TOTAL PATRIMONIO	911,08

El Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US \$1.00 cada una.

FRANELVIS EXPORT FRUIT CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

Accionistas	Nacionalidad	Accion %	Total Acciones	Valor por Acción	Capital Social (US Dólares)
Vallejo Zavala Franklin Nelson	Ecuador	80,00%	640	\$ 1,00	\$ 640
Orjuela Macías Nicida Isabel	Ecuador	20,00%	160	\$ 1,00	\$ 160
			800		\$ 800

9. Estado de Resultados Integrales

Al 31 de Diciembre de 2012 el resumen de las cuentas de ingresos y gastos fueron las siguientes:

	<u>2012</u>
INGRESOS	
Otros Ingresos por Actividades Ordinarias	7.010,00
TOTAL INGRESOS	7.010,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR
IVA Gasto Administrativo	147,40
Pagos Otros Bienes	20,00
Pagos Otros Servicios	6.665,09
Multas e Intereses	7,80
TOTAL GASTOS	6.840,29

10. Conciliación Tributaria

Al 31 de Diciembre de 2012 se realizó la provisión del 23% de Impuesto a la Renta por US\$33,18 y la provisión de la participación de trabajadores del 15% por US\$25,45.