

FRECANVAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPEDIENTE 159868
RUC: 1792131693001
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIFs, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Los Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

• Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

• La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y

• Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

MONEDA

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas efectuada el 29 de marzo de 2018.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a: se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo en el estado consolidado de situación financiera incluye el valor efectivo en los bancos del Pichincha y Pacífico cuentas corrientes y una cuenta de ahorros programada en el banco del Pichincha. Para los fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo consisten en el efectivo y las colocaciones a corto plazo como se las definió precedentemente.

TOTAL	Efectivo y Sus Equivalentes	Inversiones Financieras
66.828,38	1.169,83	3.147,90

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017, existen cuentas por cobrar a clientes no relacionados que no genera intereses ya que el máximo del crédito otorgado como empresa es de 30 días, ya que por nuestra actividad las ventas son en su gran mayoría de contado y el máximo crédito existente es la acreditación en cuenta por valores cobrados con tarjetas de crédito y de tarjetas de débito

Al 31 de diciembre de 2017, no existe riesgo de recuperación de otras cuentas por cobrar no corrientes, por tanto, no se ha constituido una provisión de riesgo de recuperación.

112	CTAS X COBRAR CLIENTES NO RELAC	32.043,74	42.970,13
112020	Municipio de Rumiñahui	10.926,39	
112029	GAD Pedro Moncayo		

INVENTARIOS

Los inventarios correspondientes a mercaderías, están valorados al costo promedio, los cuales no exceden su valor de realización. La determinación y revisión del costo estándar se realiza cada mes, según cambien los costos, conforme a la política de la Compañía.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

La estimación de inventario de lento movimiento y obsoleto es realizado como resultado de un estudio efectuado por la Gerencia que considera un análisis individual y del valor de uso de cada partida. La provisión para obsolescencia se carga a los resultados integrales del año.

PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, MOBILIARIO Y VEHICULOS

A partir de la adopción por primera vez de NIIF la Compañía fijó su política de costo de adquisición para sus activos fijos. El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos.

Los equipos de computación y el vehículo se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y periodos de depreciación aplicados, serán revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, equipo e instalaciones.

PASIVOS

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

Los pasivos son designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos al momento del reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2017, los pasivos incluyen básicamente deudas tributarias (retenciones) más IESS, y proveedores con crédito no mayores a 30 días al igual que pagos de impuestos a la renta y 15% trabajadores.

Se presentan a su valor razonable, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores de pagos. Para esta determinación la Compañía considera 30 días como plazo normal de pago. Las obligaciones financieras y otras obligaciones financieras se valorizan al costo amortizado dependiendo si es que hubiese.

PASIVOS		CORRIENTES	
Otras Cuentas Por Pagar		653,41	
Obligaciones IESS		465,34	
IR del Ejercicio por pagar		1.246,27	
15% Trabajadores		2.935,01	
TOTAL, PASIVOS		5.300,03	
		5.300,03	

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente; independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de equipos, accesorios y servicios relacionados con las telecomunicaciones se reconocen al final del servicio transferido al cliente, lo cual ocurre, por lo general, el mismo día o máximo en 48 horas. Las ventas son reconocidas a los valores pactados en cada servicio o venta de nuestra mercadería

INGRESOS

Ventas 12-14%	252.913,96
Rendimientos Financieros	37,72

TOTAL INGRESOS

252.951,68

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El costo de ventas, corresponde al valor de los diferentes y variados productos que se ofrecen para la venta, al igual que el personal administrativo y de ventas que trabaja bajo relación de dependencia, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles
- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujeta a amortización en el futuro, en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido. Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

TOTAL, EGRESOS		
Costo de Ventas	93.153,50	
Inv. Inicial	0,00	
Compras Netas	80.751,29	
Importaciones	12.402,21	
Inv. Final	0,00	
Gastos	140.231,46	
Sueldos	20.991,75	
Beneficios Sociales	5.232,21	
Aporte Seguridad Social	4.361,18	
Mantenimiento y Reparaciones	1.356,47	
Promoción y Publicidad	90,00	
Combustible	1.993,38	
Suministros y Materiales	57.596,31	
Transporte	10.039,95	
Cargos Bancarios	198,25	
Seguros y Reaseguros	715,20	
Gastos de Gestión	1.799,66	
Impuestos y Contribuciones	3.102,65	
Servicios Públicos	2.506,43	
IVA cargado al Gasto	647,28	
Otros Servicios	29.600,74	
233.384,96		

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporales se revertirán, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reformas, que en este caso es 22% para el año 2017

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual, y se clasifica como no corriente.

Durante el ejercicio 2017 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

CONCILIACION TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2017

CONCEPTO	VALOR
UTILIDAD CONTABLE	19.566,72
(-) 15% TRABAJADORES	2.935,01
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00
(-) AMORTIZACION PERDIDAS	0,00
(=) UTILIDAD GRAVABLE	16.631,71
% DE IMPUESTO A LA RENTA	22%
IMPUESTO CAUSADO	3.658,98
ANTICIPO MINIMO CALCULADO	2.041,35
(-) IMPUESTOS RETENIDOS	2.412,71
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	1.246,27

VALOR RAZONABLE

Las normas contables definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

- El efectivo y bancos tienen un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.

- Los deudores comerciales, debido a que se encuentran netas de su provisión para incobrabilidad y que tiene vencimientos menores a un año, la gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.

- En el caso de los acreedores comerciales, cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar, dado que estos pasivos tienen vencimiento corriente, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

- En el caso del préstamo por pagar a corto plazo, dado que sus condiciones son de mercado, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas el 29 de marzo de 2018.

Ing. Fredy Rodríguez Flores, MBA.
Gerente y Representante Legal