

**FRACEK CIA. LTDA.**  
**Notas contables a Estados Financieros**  
**Por el período que termina el 31 de diciembre del 2014**

### **Historia de la empresa**

La compañía fue creada el 6 de febrero de 2013 según consta la inscripción en el Registro Mercantil con un capital de US \$400.

### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

### **Bases de preparación**

Los estados financieros de Fracek Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

### **Políticas contables significativas**

#### **ACTIVOS**

##### **Activos corrientes**

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Son los valores de alta liquidez que tiene la compañía donde incluimos, dinero en efectivo, caja chica y depósitos en cuentas bancarias. En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden el efectivo y equivalentes de efectivo son las englobadas en Caja y sus subcuentas y Bancos y sus subcuentas y clientes por depositar.

- **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son las englobadas en el “activo exigible”

- **Inventarios**

El inventario se registra con el método FIFO.

## **Activos no corrientes**

### **• Propiedad, planta y equipo.**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo si es que tienen un valor superior a \$500 dólares. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta que esté listo para operar. 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.

#### **○ Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación "Propiedad, planta y equipo".

#### **○ Depreciación**

Los terrenos no se amortizan. La amortización en otros activos se calcula usando el método lineal para las depreciaciones, según la normativa legal:

Edificios	5%
Maquinarias	10%
Muebles de oficina	10%
Equipos de computación y software	33%
Vehículos	20%

## **PASIVOS**

### **Pasivos corrientes**

#### **• Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera o Balance General, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **• Provisiones (provisiones laborales, provisiones no laborables)**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como

un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro: "provisiones laborales".

- **Beneficios a empleados (Participación a trabajadores)**

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables a favor de los empleados de la compañía.

## **Patrimonio**

- **Capital Social**

El capital social de la empresa es de \$ 400,00 dólares.

- **Resultado acumulado por adopción de las NIIF**

La Superintendencia de Compañías resolvió que todos los efectos contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el período de transición deben manejarse en esta cuenta de Patrimonio. Los valores registrados en esta cuenta no pueden distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

Puesto que la Compañía desde su inicio ha aplicado NIIF para PYMES, esto no es aplicable.

## **INGRESOS, COSTOS y GASTOS**

- **Ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de sus productos y servicios.

- **Costos y Gastos**

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.

### **Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció que las Compañías clasificadas como PYMES deben llevar la contabilidad bajo NIIF o NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012. Sin embargo, ya que la empresa comenzó su actividad a inicios del 2013 ha aplicado estas normas desde su inicio.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA A**

#### **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía Fracek Cía. Ltda., es una entidad cuyos estados financieros cumplen la NIIF para las PYMES, tanto en sus activos, pasivos, patrimonio y las cuentas de resultado, en todos sus requisitos.

### **NOTA B**

#### **ACTIVOS CORRIENTES**

Los activos corrientes de Fracek Cía. Ltda., durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2014 fueron:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
CAJA BANCOS	14.016,63
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES/NO RELACIONADOS	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	3.452,97
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	1.007,50
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	5.986,04
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.634,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>26.097,14</b>

### **NOTA C**

#### **ACTIVOS NO CORRIENTES**

Los Activos No Corrientes de Fracek Cía. Ltda., durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2014 fueron:

<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
ACTIVO FIJO	16.752,86
(-) DEPRECIACIÓN	-2.052,21
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>14.700,65</b>

## NOTA D

### PASIVOS CORRIENTES

Los Pasivos Corrientes de Fracek Cía. Ltda., durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2014 fueron:

#### **PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES COMERCIALES	14.160,59
CUENTAS X PAGAR AL IESS	277,18
CUENTAS X PAGAR A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	165,69
CUENTAS X PAGAR EMPLEADOS	791,83
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>15.395,29</b>

## NOTA E

### PASIVOS NO CORRIENTES

Los Pasivos No Corrientes de Fracek Cía. Ltda., durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2014 fueron:

#### **PASIVO NO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR A L/P RELACIONADOS LOCALES	39.663,21
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>39.663,21</b>

## NOTA F

### PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía FRACEK CIA LTDA, durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2014 está conformado por:

#### **PATRIMONIO**

CAPITAL	400
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	-14.660,71
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-14.260,71</b>

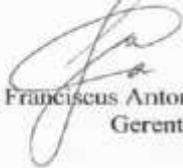
Luego de haber presentado el Balance y Estado de Resultados del 2013, se realizó el tramite respectivo ante los funcionarios de la Superintendencia de Compañías para Absorber la pérdida del ejercicio 2013 por el valor de \$ 17.446,30, los socios aportaron en dinero y esto permitió salir del causal de disolución en el año 2014.

## **RESULTADOS 2014**

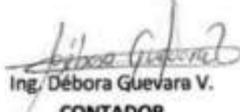
Los resultados al 31 diciembre 2014 son negativos, resultados de sus ingresos netos, costo de ventas, compra de materia prima, gastos deducibles. Nuevamente la junta de socios se plantea realizar para el 2015 un aumento de capital y/o absorber la perdida con aportación del dinero de los socios.

### **Aprobación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a la Junta de Socios para su aprobación.



Ing. Franciscus Antonius Brinkmann  
Gerente



Ing. Débora Guevara V.  
CONTADOR