

FREVIUNO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1**1. INFORMACION GENERAL****1.1 Identificación**

FREVIUNO CIA. LTDA., dirige sus actividades en concordancia con la Ley y del Reglamento de compañías así como el estatuto de la misma. El objeto social de la Compañía se dedicara exclusivamente a la compra, venta, distribución al por mayor y menor de toda clase y producto de materiales para la construcción.

1.2 Antecedentes

FREVIUNO CIA. LTDA., domiciliada en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua obtuvo personería jurídica mediante Resolución N° SC.DIC.A.13.131 de la Intendencia de Compañías de Diciembre de 2013, con el número 108 del Registro Mercantil, y número de Repertorio 2106.

1.3 Domicilio

FREVIUNO CIA.LTDA. , está domiciliada en la Provincia del Tungurahua en el cantón Ambato parroquia Huachi Loreto en las calles Los Incas y Pichincha según consta en su Registro Único de Contribuyentes.

1.4 Capital

Según escritura pública FREVIUNO CIA. LTDA., el capital social de la compañía ha sido suscrito y pagado de conformidad con el siguiente detalle:

SOCIOS	IDENTIFICACION	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES SUSCRITAS
José Adán Freire Villalva	1802114031	200.00	200.00
Max Joel Freire Sánchez	1803993425	25.00	25.00
Ana María Villalva Camino	1800186593	125.00	125.00
Edith María Freire Villalva	1803064656	25.00	25.00
Laura Leonor Lucas Santos	1804155321	25.00	25.00
		TOTAL	400.00

1.5. Duración

FREVIUNO CIA. LTDA., tendrá una duración de 50 años según escritura pública a partir de la fecha de su constitución, plazo que podrá reducirse o prorrogarse observando en cada caso las disposiciones legales pertinentes.

1.6 Estructura Administrativa

La administración de FREVIUNO CIA. LTDA., se encuentra fundada en el artículo seis de su escritura pública constituido de la siguiente manera:

1. Junta General de Socios
2. Presidente
3. Gerente General

NOTA 2

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de Freviuno Cia. Ltda., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.2 Moneda Funcional

La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S.D dólar), la cual es la moneda de circulación del Ecuador.

2.3 Período

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

NOTA 3

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABLES

Los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2016 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF)

vigentes a la fecha. Los estados financieros se presentan en dólares americanos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Efectivo: comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

Equivalentes al efectivo: comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre del 2016 el efectivo en caja y banco corresponde al siguiente detalle:

Caja		2.915,49
Caja Chica		1.000,00
Banco de Guayaquil	\$215.856,14	117.040,80
(-) Cheques por pagar	\$98.815,39	
Total efectivo y Equivalentes de Efectivo		<u>120.956,29</u>

3.2. Cuentas y documentos por cobrar

3.2.1. Valuación en el momento del reconocimiento

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por las ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto similar. Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor de realización que es el monto que se recibe, en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo; por ende, las cuentas por cobrar deben cuantificarse al valor pactado originalmente del derecho exigible.

El saldo de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2016 asciende a \$306.230,25 dólares americanos representando así el 34.43% del total del activo.

3.2.2. Provisión de cartera

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

3.3. Inventarios

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios son activos, poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones. Son medidos al costo de adquisición, son valuados al costo promedio ponderado.

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo en libros y stock inventarios es de \$246.755,21 dólares americanos.

3.4. Propiedad, planta y equipo

3.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo y/o precio de adquisición, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a) Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Al 31 de diciembre del 2016 la cuenta Propiedad Planta y Equipo presenta el siguiente informe:

Muebles y Enceres	4.490,00
Maquinaria	111.000,00
Equipo de cómputo	<u>6.573,54</u>
Total Propiedad, planta y equipo	<u>122.063,54</u>

Tabla N° 1 Propiedad, Planta y equipo

	Muebles y Enceres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computacion	Equipo de Seguridad
<i>Costo</i>				
Saldos al 31/12/2015	0.00	111,000.00	0.00	0.00
Compras	4,490.00	0.00	6,573.54	6,685.10
Bajas	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldos al 31/12/2016	4,490.00	111,000.00	6,573.54	6,685.10
<i>Depreciación Acumulado</i>				
Saldo al 31/12/2015	268.66	30,127.10	2,010.49	612.81
Gasto por Depreciación	358.96	11,283.89	2,212.78	0.00
Saldo al 31/12/2015	627.62	41,410.99	4,223.27	612.81

3.3.2 Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones se imputan a los resultados en el periodo en que se producen.

3.3.3 Depreciación

Se deprecia 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.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

3.3.4 Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la compañía tenga con activos similares.

3.3.5 Método de depreciación

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presenta los rubros de propiedad, planta y equipo y los porcentajes de depreciación utilizados:

Tipo de Activo	% de Depreciación
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computo	33%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%

3.4 Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre del 2016 la cuenta Proveedores es como se detalla a continuación:

Cuentas por pagar Proveedores	\$505.473,25
-------------------------------	--------------

3.5. Obligaciones Fiscales

Impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores. Por el impuesto corriente a pagar, una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes. Si el importe pagado excede el importe adeudado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen por el impuesto a las ganancias que se prevé recuperar o pagar con respecto a la ganancia fiscal de periodos contables futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. El impuesto diferido surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y de su reconocimiento por parte de las autoridades fiscales, y la compensación a futuro de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Las obligaciones por impuestos corrientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas son como se detalla continuación:

Impuesto a la renta por pagar	3.275,89
Retenciones en la Renta por pagar	2.813,91

Retenciones IVA por pagar	221,92
IVA por pagar	<u>12.101,32</u>
	<u>18.413,04</u>

3.6. Beneficios empleados

A la fecha de realización de este documento la empresa cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo. Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por Freviuno Cia. Ltda., a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

Las obligaciones patronales que la compañía registra al 31 de diciembre del 2016, corresponde como se detalla a continuación:

IESS por pagar	1.112,13
15% Participación Trabajadores	8.566,84
Vacaciones por pagar	<u>899,43</u>
	<u>10.578,40</u>

3.7. Reconocimiento de ingresos y egresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad 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.

3.8. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos comprenden todos los costos atribuibles al mismo desde la fecha de inicio del proyecto, hasta el final de la ejecución de la obra en curso.

Los costos directamente relacionados son los siguientes:

- Costos de mano de obra y supervisión en el lugar de la construcción.
- Costos de materiales usados en la construcción.
- Depreciación de los activos fijos utilizados en la ejecución de la obra.
- Costos de transporte de los activos fijos hasta el lugar de las obras.
- Costos de alquiler de los activos o bienes arrendados para ejecutar el proyecto.
- Costos de diseño y asistencia técnica.
- Costos estimados de los trabajos de rectificación y garantías.
- Reclamaciones de terceros
- Gastos Generales y administración de bienes
- Permisos Municipales

NOTA 4.**Capital Social**

El Capital Social de compañía se encuentra dividido en 400 participaciones de USD 1.00 cada una.

NOTA 5**Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros FREVIUNO CIA. LTDA., presentados al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía.



Max Freire Sánchez
GERENTE GENERAL



Narciza Cepeda C.
CONTADORA