

FREVIUNO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 Chico en las calles Antonio Neumane y Rubén Uquillas 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 Base de Preparación.-

Estos estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adaptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la Niif para Pymes exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes del grupo de establecen en el detalle de cada nota.

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 2017

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista, en entidades de crédito, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

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

2.5 Activos no corrientes disponibles para su venta

Los activos no corrientes, o grupo para disposición que comprenden activos y pasivos, que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como disponibles para la venta o distribución inmediata antes de esta clasificación, los activos, o elementos de un grupo para disposición, son revalorizados por su costo histórico menos la depreciación acumulada o provisión por deterioro de activos y cualquier pérdida o ganancia producto de su enajenación es reconocida en el estado de resultados integrales del ejercicio.

2.6 Propiedades, planta y equipo

La propiedad y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos. La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Vehículos	5 años
Muebles y Enceres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Equipo de computación	3 años

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados.

2.7 Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo y de inversión, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.8 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.9 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía reconoce en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagos exigibles.

2.10 Impuestos corrientes y diferidos

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores (Sección 29.2).

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a las utilidades a los resultados del año

en se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 13% si las utilidades son reinvertidas por la compañía.

Impuesto Diferido

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por toda la diferencia temporaria que se espera que incrementen la ganancia fiscal en un futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos, (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

2.11 Beneficios a los empleados

2.11.1 Beneficio de corto plazo

Jubilación patronal y desahucio

El costo de estos beneficios definidos establecidos por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación, a la fecha del estado de situación financiera, para todos los trabajadores que a esa fecha se encontraban presentando servicios a la compañía. Dichas provisiones se determinan anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método matemático **Prospectivo**.

Los parámetros demográficos utilizados en el estudio, son los siguientes:

EA	= Edad actual, calculada al 31 de diciembre del 2017
EI	= Edad al ingreso en la Empresa
TW	= Edad al momento de cumplir 25 años de trabajo
TS	= Tiempo de servicio continuo o interrumpido en la Empresa
Ω	= Edad al fallecimiento del jubilado

Las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan al patrimonio neto en los otros resultados integral en el periodo en el que surge.

2.12 Reconocimiento de ingresos y gastos

2.12.1 Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran por valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

2.12.2 Gastos

Se reconocen por el método de devengado.

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

3.1 Estimados y criterios contables

La preparación de estados financieros requiere que la compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

Para el cálculo de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar, se utilizó el método del Valor Presente.

Para calcular el Valor Presente se necesita dos elementos adicionales al valor adeudado: Un plazo y una tasa, el plazo depende del tiempo concedido o se puede ir ajustando en la medida que se conozca.

La tasa sino existe debe ser igual a un tipo de préstamo otorgado a un tercero de manera similar basándose en operaciones que habitualmente se hacen en el mercado.

Tabla N° 1
Calculo Deterioro de Cuentas por cobrar

Marcas:

Promedio de tasas de bancos por préstamos otorgados a la Compañía

1. Tasa Banco Banco Central del Ecuador Abril	11.83%
TOTAL	11.83%
PROMEDIO	11.83%

Fórmula utilizada para determinación del Valor Presente:

$$VP=VF(1+i)^{-n}$$

Análisis:

Períodos	Deterioro USD
De 1 a 30 Días	39.61
De 31 a 60 Días	19.99
De 61 a 90 Días	78.51
De 91 a 120 días	66.54
De 121 a 180 días	332.97
De 181 a 360 días	390.69
Más de 360 días	0.00
TOTAL DETERIORO	928.30
PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	0
AJUSTE DE NIIF POR DETERIORO	928.30

El Art. 10 de la LORTI señala que; Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

En virtud aquello se realizó el cálculo de la provisión de las cuentas por cobrar, tomando el saldo en libros al 31 de diciembre del 2017 de las operaciones que corresponde al periodo fiscal.

Cuentas por cobrar	Provisión LORTI
\$109.823,33	\$1.098,23

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cientes	254,360.37	380,241.59

Los saldos en libros al 31 de diciembre del 2017

5. INVENTARIOS

La provisión protege al inventario de una empresa contra la obsolescencia, el desuso, los daños, el deterioro, diferencia contra el inventario físico como la pérdida o cualquier otro tipo de factor que influya o conduzca a que el valor del mercado sea diferente o inferior al costo de adquisición.

El criterio que se consideró para el cálculo del deterioro fue por el inventario de baja rotación. Dentro del cual témenos cerámica, el asiento detallamos a continuación:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5.2.02.22.002.0001	Gasto Deterioro Inventarios	5,114.77	
1.1.03.12.001.0001	Provision de Inventario por Deterioro		5,114.77

5. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Según el Código del Trabajo vigente, todo trabajador que ha laborado 25 años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte de la empresa una pensión en forma vitalicia y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes. Es importante la valoración de una provisión que garantice el pago esperado de las pensiones mensuales.

En el Ecuador las reservas de los trabajadores con diez o más años de servicio son deducibles del impuesto a la renta. Tomar en cuenta que en costo del estudio actuarial para el cálculo de reservas para Jubilación Patronal y desahucio es deducible.

La compañía no tiene trabajadores que más de 10 años de antigüedad, sin embargo se contrató el servicio para el cálculo de las provisiones.

A continuación se detalla los cálculos Actuariales, realizados por la empresa Logaritmo de la ciudad de Quito:

**RESULTADOS MATEMATICO-ACTUARIALES JUBILACION PATRONAL
FREVIUNO CIA LTDA**

fecha de cálculo: 31 de Diciembre del 2017,

TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 11 trabajadores con TS < 10 años:	\$ 2,074.59
Total reserva trabajadores con TS < 10:	\$2,074.59
Total reservas iniciales 2017:	\$ 2,074.59

* cálculos individuales, anexo I.

RESUMEN POR EL AÑO 2017

I. Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2017	\$0.00
II. Reservas no deducibles por el año 2017	\$2,074.59
III. Reversión de reservas: trabajadores salidos de > 10 TS	\$0.00
IV. Reversión de reservas: trabajadores salidos de < 10 TS	\$0.00

.- RESUMEN ACUMULADO:

.- Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2017	\$0.00
.- Reservas deducibles del impuesto a la renta de años anteriores, que deben estar registradas como provisión	\$0.00
.- Reservas no deducibles a la fecha	\$2,074.59
.- Suman	<u>\$2,074.59</u>

RESERVAS MATEMATICAS POR DESAHUCIO
FREVIUNO CIA LTDA

fecha de cálculo: 31 de Diciembre del 2017

Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 11 trabajadores con TS < 20 años:	* \$463.74
Total reservas iniciales 2017:	* \$ 463.74

* cálculos individuales, anexo 3.

Por lo tanto, el VALOR DE LAS RESERVAS MATEMATICAS ACTUARIALES POR DESAHUCIO al 31 de Diciembre del 2017, considerando que no han constituido ningún valor por desahucio hasta el año 2017, es equivalente a \$463.74.

6. CUENTAS Y DOCUMENTO POR PAGAR

Corresponden principalmente, a facturas por pagar a proveedores por un monto de 722,272.68

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar	505,473.25	722,272.68
Proveedores		

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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:

Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

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 2017 la cuenta Propiedad Planta y Equipo presenta el siguiente informe:

DIFERENCIAS TEMPORARIAS

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

FECHA COMPRA	CODIGO	DETALLE	V. EN LIBROS NIF	V. EN LIBROS NEC	DIFERENCIA
01-01-2015	EQC00007014	CPU	25.14	17.79	7.35
01-01-2015	EQC00006013	MONITORES	9.30	6.58	2.72
22-01-2015	EQC00003002	SERVIDOR	90.09	64.73	25.36
22-01-2015	EQC00005002	SISTEMA DE GESTION	86.10	60.93	25.17
22-01-2015	EQC00004002	UPS	12.81	9.07	3.75
		TOTAL	223.44	159.09	64.35

MAQUINARIA

FECHA COMPRA	CODIGO	DETALLE	V. EN LIBROS NIF	V. EN LIBROS NEC	DIFERENCIA
22-06-2017	MAQ00008001	MONTACARGA A GAS CLARK 119 C25C	-	-	-
10-04-2015	MAQ00004010	TECLE ELECTRICO 5 TONELADAS	6,206.05	6,180.55	25.50
02-02-2013	MAQ00006012	MONTACARGA CAT PK 30	17,911.85	17,806.85	105.00
04-02-2013	MAQ00005011	MONTACARGAS CATERPILAR 252 B3	15,625.61	15,534.11	91.50
16-02-2013	MAQ00007013	MONTACARGA CATW72CTRED02662	19,078.50	18,967.50	111.00
		TOTAL	58,822.01	58,489.01	333.00

MUEBLES Y ENSERES

FECHA COMPRA	CODIGO	DETALLE	V. EN LIBROS NIF	V. EN LIBROS NEC	DIFERENCIA
07-04-2015	MOB00013001	SILLA GIRATORIA	58.34	58.10	0.24
07-04-2015	MOB00013002	SILLA GIRATORIA	58.34	58.10	0.24
07-04-2015	MOB00013003	SILLA GIRATORIA	58.34	58.10	0.24
07-04-2015	MOB00013004	SILLA GIRATORIA	58.34	58.10	0.24
01-01-2015	MOB00016036	ESCRITORIOS	527.20	524.95	2.25
01-01-2015	MOB00015035	MUEBLES	126.54	126.00	0.54
07-04-2015	MOB00013005	SILLA GIRATORIA	58.34	58.10	0.24
07-04-2015	MOB00013006	SILLA GIRATORIA	58.34	58.10	0.24
01-01-2015	MOB00014001	SILLAS FIJAS	14.06	14.00	0.06
01-01-2015	MOB00014002	SILLAS FIJAS	14.06	14.00	0.06
01-01-2015	MOB00014003	SILLAS FIJAS	14.06	14.00	0.06
01-01-2015	MOB00014004	SILLAS FIJAS	14.06	14.00	0.06
01-08-2013	PERCHASIN00002002	PERCHAS INTERNAS	561.08	558.08	3.00
31-12-2016	PERCHASEX00002002	PERCHAS EXTERNAS	1,806.00	1,800.00	6.00
		TOTAL	3,427.13	3,413.66	13.47

FECHA COMPRA	CODIGO	DETALLE	V. EN LIBROS NIF	V. EN LIBROS NEC	DIFERENCIA
31/01/2016	00/01/1900	Equipo de Seguridad y Vigilancia	5,423.83	5,403.78	20.06
		TOTAL	5,423.83	5,403.78	20.06

	V. EN LIBROS NIF	V. EN LIBROS NEC	DIFERENCIA
TOTALES	67,896.41	67,465.53	430.88

% Impuesto renta Vigente 22% 94.79

ASIENTO REGISTRO:

TIPO CUENTA	NOMBRE	DEBE	HABER
GASTO	Gasto No deducible	94.79	
PASIVO	Pasivo por Impuestos Diferidos		94.79

6. PATRIMONIO

a) Capital Social

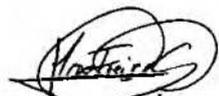
El capital de la compañía es de USD 400.00 y está repartida en 400 acciones con un valor nominal de USD 1.00 cada una.

b) Reserva Legal

De acuerdo a lo dispuesto por la ley de compañías, se debe tomar de la utilidad anual de la empresa al menos el 10% para apropiarse la reserva legal, el 20% del capital social de la empresa.

c) Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio con incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas, las utilidades se mantienen acumuladas en cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.



Max Freire Sánchez
GERENTE GENERAL



Narciza Cepeda C.
CONTADORA