

## **FREYSAL CORP. S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2015

(Expresadas en dólares americanos)

---

### **NOTA 1 – OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**FREYSAL CORP. S.A.** es una Sociedad Anónima constituida al amparo de la Leyes ecuatorianas el 10 de marzo de 2014, el objeto principal de la compañía es la prestación de servicios de capacitación y motivación profesional, personal y de grupo, con excepción de los servicios propios de la educación superior; la consultoría terapéutica y en temas de desarrollo humano, organizacional y personal. El plazo inicial de duración de la compañía será de cincuenta años. Hasta junio de 2014 fue su etapa pre operacional, y a partir de julio de 2014 inició su operación.

#### **a) Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes)

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, mediante resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés).

#### **b) Unidad monetaria**

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

#### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

#### **d) Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.

**e) Propiedades y equipo**

Las Propiedades y equipo se presentan neto de la depreciación acumulada y están contabilizados como sigue:

- Al costo de adquisición

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La Propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la Sección 17 de NIIF para las PYMES.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconocen en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

**f) Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se conocen. Los gastos preoperacionales han sido reconocidos en los resultados de la compañía.

**g) Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades**

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Sin embargo durante el año 2014 no se realizaron contrataciones de personal.

**k) Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables del año 2014 y se carga a los resultados.

**l) Utilidad por acción**

La utilidad por acción ordinaria se calculará considerando el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año.

**m) Uso de estimados**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs para las Pymes requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

**NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de USD. 2.280,21 corresponde al saldo en la cuenta corriente en el Banco del Pacífico de la Compañía.

**NOTA 3 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Un detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre de 2015 es el siguiente:

	<b>(US\$ dólares)</b>
CCA-CENEC	561
Ecuaprimas Cía. Ltda.	<u>183</u>
<b>Total</b>	<b><u>744</u></b>

**NOTA 4 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un detalle de Cuentas por Cobrar Comerciales al 31 de Diciembre de 2015 es el siguiente:

	<b>(US\$ dólares)</b>
Crédito Tributario IVA por adquisiciones	710
Crédito Tributario IVA por retenciones	139
Crédito Tributario por Retenciones de Impuesto a la Renta	<u>43</u>
<b>Total</b>	<b><u>892</u></b>

**NOTA 5 – PROPIEDADES Y EQUIPO- EQUIPO DE COMPUTO**

El saldo de Propiedades y Equipo al 31 de diciembre del 2015 se detalla a continuación:

	<b>(US\$ dólares)</b>
Equipos para capacitación	357
Depreciación Acumulada	<u>(36)</u>
<b>Total</b>	<b><u>321</u></b>