

FREIRE ZAMORA - FREIRE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOTA Nº 1 OBJETO DE LA COMPAÑIA

La Compañía **FREIRE ZAMORA - FREIRE CIA. LTDA.** se constituye el 28 de Septiembre de 1989 para el objeto de comercio en general y más sobre todo el importación y exportación de maquinarias en especial en la zona Industrial, artesanal y de uso múltiple en la zona de comercio venta de bienes raíces y toda clase de autos y controlados por otras partes de leyes que se puedan relacionar con *el negocio Social*.

NOTA Nº 2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La administración se respalda en las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para países y medianas Entidades (NIIF para PYMES) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Corporaciones y conforme a Principios Contables de general aceptación.

NOTA Nº 3 ACTIVO

3.1- ACTIVO CORRIENTE

3.1.1- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Correspondiente a las cuentas de Caja-Entero que la Compañía maneja. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y sumasales y se presta mantenimiento a los cheques de caja como las conciliaciones bancarias y los saldos por los siguientes:

		<u>Saldo 1º de Enero 2011</u>	<u>Saldo 31 de Diciembre 2011</u>
Caja		\$	1.159,27
Bancos		\$	<u>2.420,00</u>
	SUMAR	\$	<u>3.579,27</u>

3.1.2- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes valores:

Caja Entero	\$	3.579,27
Caja Cheque	\$	<u>1.420,00</u>
	SUMAR	\$ <u>5.000,00</u>

3.4. PASIVOS

El pasivo de bancos registra las siguientes cuentas contables:

Cuenta Pichincha – Cuentas	\$	46.781,75
Cuenta Pichincha – Cuentas	\$	21.500,94
Cuenta de Guayaquil	\$	<u>41.912,56</u>
SUMAN	\$	<u>109.195,25</u>

3.5. INSTRUMENTOS

Esta cuenta registra la inversión en EL 3005	\$	<u>0,00</u>
--	----	-------------

NOTA Nº 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2013</u>	
CLIENTES	\$	122.000,74
CHIFQUES POSTERIORES	\$	0,00
RESERVA CUANTIA INCOBRABLES	\$	-1.050,40
CAMBIO Y PRESTAMOS	\$	<u>15.000,00</u>
SUMAN	\$	<u>135.950,34</u>

Los grupos de cuentas e presentamos las obligaciones con la Compañía S.A. que se debe a sus clientes y otras obligaciones por cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El saldo de cada una de estas cuentas de descompone de la siguiente forma:

4.1. CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la mercadería depositada a cada uno de los clientes según sus pedidos, los pedidos se registran en mayores:

Clientes Cuentas	\$	86.578,04
Clientes Cuentas	\$	<u>35.422,70</u>
SUMAN	\$	<u>122.000,74</u>

3.4. PASIVOS

Las cuentas de pasivos registran las siguientes cuentas contables:

Deuda Pichincha – QUITAS	\$	46.781,75
Deuda Pichincha – QUITAS	\$	21.500,94
Deuda Guarapá	\$	<u>41.912,56</u>
SUMAS	\$	<u>110.195,25</u>

3.5. INSTRUMENTOS

Esta cuenta registra la inversión en EL 3005	\$	<u>500</u>
--	----	------------

NOTA 5.4. ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
CLIENTES	\$	122.000,75
CHIFQUES POSTERIORES	\$	3.000,04
RESERVA CUANTAS INCORPORABLES	\$	-1.000,45
CAMBIOS Y PRESTAMOS	\$	<u>15.000,00</u>
SUMAS	\$	<u>138.999,34</u>

Los grupos de cuentas y presentamos las obligaciones con la *Compañía* que tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones por cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentamos a continuación. El valor de cada una de estas cuentas descompone de la siguiente forma:

4.1. CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la mercadería depositada a cada uno de los clientes según facturas y sus respectivos registros contables:

Clientes Quitas	\$	86.578,04
Clientes Guarapá	\$	<u>35.422,71</u>
SUMAS	\$	<u>122.000,75</u>

4.3. CHEQUES POSIBLES A PAGAR

de esta cuenta se da el valor de los cheques pendientes de pago por los diferentes registros de compra y de recepción de mercadería.

Cheques Pendientes de Pago - América S. C. Bogotá	S	2.000,00
Cheques Pendientes de Pago - América S. C. Bogotá	S	13.328,78
SUMAR	S	<u>15.328,78</u>

4.3. CHEQUES Y PRESTAMOS

Esta cuenta se da los siguientes valores:

Dr. Julio César Andrade	S	8.000,00
Dr. Marcos Pérez	S	6.200,00
SUMAR	S	<u>14.200,00</u>

4.4. RESERVA CUENTAS INCOMPLETAS

Esta cuenta registra los valores de las cuentas incompletas de los clientes. 1.000,00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En esta sección se exponen los puntos de:

INVENTARIOS DE MERCADERÍAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE
	S <u>361.236,97</u>

Esta cuenta registra el valor de las mercancías de Mercaderías de la Compañía. El inventario se realiza en los registros contables.

NOTA N° 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Detalles de este rubro se encuentran en los siguientes cuadros:

	<u>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017</u>	
IMPUESTOS ASOCIADOS	S	45.829,50

6.1.- IMPUESTOS ASOCIADOS

Detalle de este rubro se encuentra en los siguientes impuestos asociados:

Anticipo Impuesto a la Renta	S	2.108,28
Retención Impuesto Renta	S	4.887,78
IVA Impuesto a la Renta	S	1.268,82
Crédito por retención IVA	S	1.686,37
Impuesto de Consumo	S	6.181,25
SU MAY.	S	45.829,50

NOTA N° 7 REQUERIDOS POR RUBROS PASIVOS ANTICIPADOS

Detalles de este grupo se encuentran en los siguientes cuadros:

	<u>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017</u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES E IMPORTACIONES	S	52.177,70
ANTICIPO A EMPLEADOS	S	3.125,59
SU MAY.	S	55.303,29

7.1.- ANTICIPO EMPLEADOS

Detalle de este rubro se encuentra en los siguientes empleados:

Sr. Ángel Muñoz	S	1.452,9
Sra. Yvonne Lozano	S	80,00
Sr. Terece Schneider	S	250,00
Sra. Gladys Alvar	S	700,00
Sr. Daniel Chiriquiter	S	3.200,00
Sr. Pablo Mancera	S	1.000,00
Sr. Hilda y Rubén	S	50,00
Sr. Humberto Cayula	S	750,00
SU MAY.	S	5.522,90

NOTA N° 2 ACTIVO NO FINANCIERO IMPORTE MONETARIO

Esta cuenta registra los siguientes valores:

MATERIA	\$	51.533,73
Gr. Belén de Ortega	\$	500,00
SUMAR	\$	52.033,73

NOTA N° 3 ACTIVO NO FINANCIERO

PROCESOS DE PLANTA Y EQUIPO

NETO DEPRECIABLE

Proceso de construcción enclavados en siguientes cuentas cuyo valor en libros es de \$ 2.000,00:

	SALDO AL 31 DE DIC/2017		
	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
FINANCIOS	\$ 259.853,90	\$ 0,00	\$ 259.853,90
UTILIDADES	\$ 72.854,68	\$ 0,00	\$ 72.854,68
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.825,16	\$ 149,45	\$ 2.675,71
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 1.073,35	\$ 223,62	\$ 849,73
SUMAR	\$ 266.606,09	\$ 373,07	\$ 266.233,02

A este grupo de cuentas consideradas como activos no financieros se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas en base al mercado de bienes raíces y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

El inventario de edificios registra los siguientes:

Casa en Quito comprada en Oct/2001, 994 m ² sitúa en la Calle Paez de Andagoya y Avenida de 1 ^a en cuyo primer loteado al 1 ^o de Enero/2012 bajo NIF es de:	\$	130.000,00
Casa en Quito construida en Oct/2011 994 m ² sitúa en la Calle Paez de Andagoya y Avenida de 1 ^a en cuyo primer loteado al 1 ^o de Enero/2012 es de:	\$	120.113,90
SUMAR	\$	250.113,90

NOTAS Nº 0 PASIVO

9.1 - PASIVO CORRIENTE

De esta cuenta se detallan el movimiento las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.774,24	
PROVEEDORES	\$ 0,00	
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 0,00	
ASIGNACIONES EN LA CUENTA	\$ 2.774,24	
DESBOR PAGAR	\$ 0,00	
SUMAR	<u>\$ 2.774,24</u>	

Los grupos de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores. Cuentas por pagar, Impuestos, IESS y otros Obligaciones por pagar. La respectiva cuenta se lleva en la forma siguiente y principios de cuentas que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se detalla a continuación de la siguiente forma:

9.2 - CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra los saldos entre valores por pagar a:

Ing. Edison Acuña	\$ 0,00	
General Electric	\$ 2.774,24	
Sra. López Manuel	\$ 0,00	
SUMAR	<u>\$ 2.774,24</u>	

9.3 - PROVEEDORES NACIONALES

Esta cuenta registra los saldos entre valores por pagar a: \$ 0,00

9.4 - PROVEEDORES INTERNACIONALES

Esta cuenta registra los saldos entre valores por pagar a: \$ 0,00

9.4. RETENCIONES EN LA FUENTE

En la cuenta registra las siguientes retenciones:

Retención en Compras	\$	0,00
Impuestos	\$	0,00
Servicios de Telefonía	\$	6,00
IVA Por Consumir	\$	7,00
Seguros y Reaseguros	\$	40,00
Ret. Por Arrendos	\$	56,00
Servicios Profesionales	\$	60,50
Ret. IVA IVA = 00% 51%	\$	268,50
SUMAS	\$	348,00

9.5. DOCUMENTOS POR PAGAR

En la cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar \$ 0,00

9.6. IMPORTE POR PAGAR

En la cuenta registra los siguientes importes por pagar por pagar al BSN:

Cheque de Cuentas	\$	280,00
Cheque de Cuentas	\$	<u>100,00</u>
SUMAS	\$	480,00

NOTA N° 10 PASIVO PASIVO CORRIENTE

10.1. PASIVO A LARGO PLAZO

De la cuenta se registran las siguientes cuentas:

		SALDO AL 31 DE JULIO 2013
RESERVA PARA FONDOS PATRONALES		21.000,00
OBLIGACIONES POR PAGAR	\$	<u>0,00</u>
SUMAS	\$	21.000,00

NOTA: El estudio Actual al para determinar los Recursos para la Jubilación Patronal y Pensiones al 31 de Diciembre del 2017, lo realiza la Compañía DAVICU S.A. de acuerdo a lo establecido en los requerimientos de la Legislación Tributaria Ecuatoriana y de los Normas Internacionales (NIIF) 191.

NOTA N° 11 PATRIMONIO

Detalle de la estructura patrimonial del ejercicio 2017:

	SUMATORIA PATRIMONIO 2017	
CAPITAL SOCIAL	\$	100.000,00
RESERVAS Y RESERVA		
Reserva para Prima Capitalización	\$	0,00
Reserva Legal	\$	49.628,99
Reserva de Capital	\$	141.942,17
RESULTADOS		
Resultados Acumulados (Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF)	\$	757.603,88
Utilidades Acumuladas (provenientes de los ejercicios anteriores)	\$	157.082,98
Utilidad del Ejercicio	\$	33.525,99
SUMAS	\$	1.042.154,94

La nomenclatura de las cuentas del Patrimonio Social se encuentra detallada en la Hoja N° 8 del presente informe.

La Reserva Legal y Reserva de Capital son el resultado de la aplicación de las normas contenidas en la Ley de Compañías y en el Estatuto Social de la Compañía.

Las Utilidades del presente ejercicio por USD \$ 33.525,99 que constan en el Estado de Resultados Integrado son antes de Participación de Trabajadores, Impuestos a la Renta y Retenciones.

NOTA N° 12 ANÁLISIS FINANCIERO

Con el objetivo de hacer un seguimiento de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa-financiera de la Compañía, se le realiza el análisis y examen financiero de generalización y presupuesto, como son los siguientes:

12.1 - INDICE DE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dici. 31 2017	Dici. 31 2016
ACTIVOS CORRIENTES =	83.521,73 = 23,34	1090.376,44 = 314,26
PASIVOS CORRIENTES	3.584,22	3.075,51

Según el estudio minucioso de la stipula al contrato de préstamo, como un indicador de liquidez financiera normal para el capital circulante, es decir cuatro veces por ser el cobro sobre la empresa de los diversos vencimientos de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía demuestra una liquidez como importante al el 0303 de 1.200 por que por cada USD \$ 1.00 de deudas u obligaciones a corto plazo la Compañía debe tener un capital de USD \$ 214,26 como mínimo.

12.2 - INDICE DE CORTICIO INMEDIATA (PRIMA ACTIVA)

	Dici. 31 2017	Dici. 31 2016
ACTIVOS CORRIENTES-DEVENGADOS =	540.324,78 = 33,30	506.576,44 = 332.631,54 = 109,90
PASIVOS CORRIENTES	1.584,22	3.075,51

El índice tiene un incremento del 21,71 % a la relación de 33 de 332 de 2016 con esta razón se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa en virtud de que los incrementos existen por el porcentaje quinta parte, requiere de un tiempo para el pago en efectivo o compensación en dinero efectivo. En el presente caso por cada \$ 1.00 de obligaciones a corto plazo (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 33,30 para cubrirlos.

12.3 - INDICE DE GARANTIA

	Dici. 31 2017	Dici. 31 2016
TOTAL DEL ACTIVO =	1.125.573,07 = 61,53	1090.416,44 = 33,88
TOTAL DEL PASIVO =	5.914,51	24.671,54

Forma comparativa ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, por el coeficiente que se estimó es de 0.33, lo que respecto a la Compañía el índice tiene un deterioro de 75.10%, con relación al 31 de Diciembre del año 2016, por consiguiente el índice demuestra que esta de acuerdo al nivel aceptable.

12.4.- ÍNDICE DE ENTENDIMIENTO

	Diciembre 2017	Diciembre 2016
PASIVO CORTO PLAZO + PASIVO A LARGO PLAZO =	5,586.33 + 23,700.69 = 0.22	5,071.34 + 19,556.71 = 0.20
PATRIMONIO	25,926.97	17,517.41

Este índice tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las obligaciones por pagar de corto y largo plazo, no considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. Usando en este análisis se puede considerar que el índice se encuentra dentro de lo aceptable.

12.5.- ÍNDICE DE RENTABILIDAD

	Diciembre 2017	Diciembre 2016
UTILIDAD DEL EJERCICIO =	12,955.98 X 100 = 34.69%	31,308.38 X 100 = 19.53%
CAPITAL SOCIAL	369,300.00	160,500.00

La Utilidad que se menciona es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Retenciones.

El rendimiento del Capital Social es promedio del 34.69% a favor de las acciones por ser este porcentaje superior al rendimiento promedio del mercado más cinco por lo que con el 31 de Diciembre del 2017 se situó de 30 al 35% se podría considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Capital Social.

NOTA N° 13 - EXAMEN DE SALUD

- 13.1 En la tercera parte del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía S.A. de C.A. ZAMORA - PEREZ DE LA LITA por el año 2017 se puede manifestar la aplicación en primer lugar de la Norma de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparados para observar si se maneja una muestra de los que abarca todas las cuentas de mayor monto de unidades que son ellas manifestadas a responsabilidad de cada una de ellas a continuación se describe algunas:
- 13.2 En segundo lugar se aplica la Norma de Auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de la siguiente manera se examinan los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada uno de los activos fijos de activo como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importancia y sobre los que por su realidad no hubo necesidad de poner en evidencia sus deudas y pasados a la clasificación en conformidad.
- 13.3 En tercer lugar se aplica la Norma de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (Bienes Fijos, Plantas y EQUIPO) como Edificios, Maquinas y Enseres, Equipo de Computación, vehículos, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 14 - OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

- a) Se ha revisado la fecha de emisión de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 24 de Septiembre de 1998.
- b) Se ha hecho una revisión de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de conformidad de los registros y porque es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libros de actas de la Junta General, libros registrales de administración se concluye que los mismos se manejan bajo los criterios contablemente aplicados a las normas que le son de aplicable aplicación.

- d) Se sugiere a la Compañía implementar en sus establecimientos por medio de los papeleros de trabajo y más ASESORAMIENTO en los que se brindará la opinión del cliente.
