

**FEROLDI S.A.**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS  
POR EL AÑO 2013  
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

---

**1 – INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida como una sociedad anónima el 30 de octubre del 2003 en la ciudad de Guayaquil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Guayaquil y su actividad principal Venta al por mayor y distribución de equipo médico.

**2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Estos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de FEROLDI S.A. al 31 de Diciembre del 2013, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo por todo el periodo.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos a 1 de enero de 2010, aplicados de manera uniforme en todos los períodos que se presentan.

**Bases de preparación.**

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pymes.

**Efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden partidas como caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras.

## **Clientes y otras cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. La estimación por incobrabilidad de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la estimación es la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de los mismos.

Las cuentas por cobrar a 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 no corrientes.

## **Mobiliario y equipo.**

El mobiliario y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación del mobiliario y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres	10%
Maquinaria, equipos e instalaciones	10%
Equipo de computación y software	33.33%
Equipo de transporte	20%
Otros activos	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **Proveedores y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la compañía a favor de terceros basadas en condiciones de crédito normales, no tienen intereses y se registran a su valor razonable.

## **Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar y el impuesto diferido.

## **Impuesto corriente.**

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable (fiscal) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22% aplicable a las utilidades distribuidas.

### **Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos por venta se reconocen al momento de la venta.

### **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.

### **Compensación de saldos y transacciones.**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **3 – ESTIMADOS CONTABLES CRITICOS.**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

### **Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Al 31 de Diciembre del 2013, FEROLDI S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

## Vida útil de mobiliario y equipo

La Compañía revisa la vida útil estimada de mobiliario y equipo al final de cada período anual.

### 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2013</u>
Efectivo en bancos	\$ 14.338,26
	<u>\$ 14.338,26</u>

### 5- CUENTAS POR COBRAR Y MERCADERIAS EN TRANSITO

	<u>2013</u>
Clientes	\$ 30.144,40
Accionistas	\$ 19.251,36
Mercaderías en tránsito	\$ 91.480,49
	<u>\$ 140.876,25</u>

### 6- CREDITO TRIBUTARIO

	<u>2013</u>
Crédito Tributario IVA	\$ 4.856,93
Crédito Tributario IR	\$ 4.412,34
Crédito Tributario ISD	\$ 6.102,56
	<u>\$ 15.371,83</u>

### 7- ACTIVOS NO CORRIENTES

	<u>2013</u>
Muebles y Enseres	\$ 11.578,33
Maquinarias, Equipo e Instalaciones	\$ 1.492,86
Equipo de Computación y software	\$ 4.851,23
Vehículos	\$ 17.910,34
(.) Depreciación Acumulada	\$ (34.996,84)
	<u>\$ 835,92</u>

**8 - PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	<u>2013</u>
Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 40.391,49
Obligaciones a Instituciones Financieras	\$ 8.364,74
Otras cuentas por pagar	\$ 12.100,90
	<u>\$ 60.857,13</u>

**9 - IMPUESTOS**

	<u>2013</u>
Pasivos por impuesto corriente	
Impuesto a la renta	\$ 10.682,51
	<u>\$ 10.682,51</u>

**10 - ANTICIPO DE CLIENTES**

	<u>2013</u>
Anticipo de Clientes	\$ 46.845,48
	<u>\$ 46.845,48</u>

**11 - CAPITAL SOCIAL**

Está Constituido por 800 acciones ordinarias a un costo de \$1.00 cada una



**CHRISTIAN JOSE CELESTINO UBILLA**

**GERENTE GENERAL**