

## 1. Información General

Ferretería Central Galápagos C.A. Margalsa., la compañía es una Compañía Anónima radicada en el país de Ecuador, tiene como socios a la Sra. Magaly Maribel Guerrero Aldas y al Sr. Gualberto Matías Pico Robalino. Su actividad principales es la de venta al por mayor de gas.

## 2. Bases de Elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los estados unidos (USD), que es la moneda de presentación oficial del país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

## 3. Políticas Contables

### Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País de Ecuador.

### Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas

como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta 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 menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| Equipos de Cómputo   | 25 por ciento |
| Maquinarias y Equipo | 10 por ciento |
| Muebles de Oficina   | 10 por ciento |
| Vehículos            | 20 por ciento |
| Edificios            | 5 por ciento  |
| Terreno              | 0 por ciento  |

#### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio simple.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el cálculo actuarial respectivo.

### 4. Restricción al pago de Dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

### 5. Ingreso de actividades ordinarias

|                 | 2012             | 2011             |
|-----------------|------------------|------------------|
|                 | USD              | USD              |
| Venta de bienes | 2.651.959        | 2.414.981        |
|                 | <b>2.651.959</b> | <b>2.414.981</b> |

Ferretería Central Galápagos C.A. Margalsa  
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros  
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

---

**6. Costos Financieros**

|   | <b>2012</b>    | <b>2011</b> |
|---|----------------|-------------|
|   | <b>USD</b>     | <b>USD</b>  |
| Intereses de préstamos y sobregiros bancarios | (1.087)        | -           |
|   | <b>(1.087)</b> | <b>-</b>    |

**7. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

|                      | <b>2012</b>   | <b>2011</b>    |
|----------------------|---------------|----------------|
|                      | <b>USD</b>    | <b>USD</b>     |
| Deudores comerciales | 74.938        | 193.880        |
|                      | <b>74.938</b> | <b>193.880</b> |

**8. Inventarios**

|                                      | <b>2012</b>    | <b>2011</b>    |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | <b>USD</b>     | <b>USD</b>     |
| Inventario de mercadería en almacén  | 161.989        | 100.264        |
| Inventario de mercadería en tránsito | 87.920         | -              |
|                                      | <b>249.909</b> | <b>100.264</b> |

**9. Préstamos bancarios**

|                     | <b>2012</b>   | <b>2011</b> |
|---------------------|---------------|-------------|
|                     | <b>USD</b>    | <b>USD</b>  |
| Préstamos bancarios | 45.475        | -           |
|                     | <b>45.475</b> | <b>-</b>    |

**10. Cuentas comerciales por pagar**

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2012 se encuentra por 29.869 USD.

### 11. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

|  | <b>2012</b>  |
|--|--------------|
|  | <b>USD</b>   |
| Obligación al 1 de enero de 2012                 | 3.026        |
| Acumulación (o devengo) adicional durante el año | 140          |
| Pagos de beneficios realizados en el año         | -            |
| Obligación al 31 de diciembre de 2012            | <b>3.166</b> |

La obligación se clasifica como: A Largo Plazo

|                     | <b>2012</b>  | <b>2011</b> |
|---------------------|--------------|-------------|
|                     | <b>USD</b>   | <b>USD</b>  |
| Pasivo corriente    | -            | -           |
| Pasivo no corriente | 3.166        | -           |
| <b>Total</b>        | <b>3.166</b> | <b>-</b>    |

### 12. Compromisos por arrendamientos operativos

La empresa alquila una oficina en arrendamiento operativo. Los arrendamientos son para un periodo medio de tres años, con cuotas fijas a lo largo de dicho periodo.

|   | <b>2012</b> | <b>2011</b> |
|---|-------------|-------------|
|   | <b>USD</b>  | <b>USD</b>  |
| Pagos mínimos por arrendamiento operativo reconocidos |             |             |
| Como gastos durante el año                            | 22.891      | 18.000      |

Al final del año, la empresa no tiene compromisos pendientes por arrendamientos operativos.

### 13. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 50.800 USD comprenden 2000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 USD completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

### 14. Efectivo y equivalentes al efectivo

|                        | 2012<br>USD   | 2011<br>USD   |
|------------------------|---------------|---------------|
| Efectivo en caja       | 25.390        | 10.036        |
| Efectivo en caja chica | 2.200         | 2.200         |
| Bancos                 | 50.770        | 22.200        |
|                        | <b>78.360</b> | <b>34.436</b> |

### 15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 10 de Marzo de 2013.



Ing. Ana Quevedo Villamarín

Ferretería Central Galápagos C.A. Margalsa