

## **FERRETERIA CAMPOVERDE FERCAMPOSA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

**FERRETERIA CAMPOVERDE FERCAMPOSA S.A.** fue creada el 15 de Agosto del 2007, con personería jurídica, con patrimonio propio y administración autónoma. Para el desenvolvimiento de sus actividades y el logro de sus objetivos, **FERRETERIA CAMPOVERDE FERCAMPOSA S.A.** está sujeta a control por parte de la Superintendencia de Compañías. El proceso de constitución se perfecciona el 09 de Agosto del 2007, y se aprueba mediante resolución número 07.G.IJ.0005312, emitida por el Especialista Jurídico, Ab. Carlos Terán Buenaño, el 13 de Agosto del 2007.

La compañía procedió a la ampliación del objeto social, aumento de capital y reforma de estatuto, y fue aprobada mediante Resolución N° 98 – 2 – 1 – 1 – 0002544 de la Superintendencia de Compañías, el 29 de Mayo de 1998.

La compañía realizó la conversión, establecimiento de capital autorizado, aumento de capital, que fue aprobada mediante Resolución N° 01 – G – DIC – 0010315 dictada por el Intendente de Compañías de Guayaquil, el 12 de Noviembre del 2001.

Actualmente su actividad principal es: **Venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.**

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) Preparación de los estados financieros bajo NIIF--**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

Acorde con la Resolución No. 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías, de fecha 20 de noviembre Del 2008, se establece un cronograma para la aplicación en los Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", de adopción obligatoria por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La preparación del Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

##### **b) Instrumentos financieros básicos**

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el

estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2015 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

## **- ACTIVOS FINANCIEROS**

### **Bancos**

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

### **Cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

También se incluyen: crédito tributario del impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Las cuentas por cobrar no generan intereses y sus vencimientos son en el corto plazo.

## **- PASIVOS FINANCIEROS**

### **Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

#### Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

## **c) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **Activos fijos, neto**

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

El activo fijo de la Compañía está registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2012, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.
- El valor residual y la vida útil del activo fijo se revisarán y ajustarán si fuera necesario, en cada cierre de balance. Los años de vida útil estimada para el edificio son de 20 años.
- Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del período en que el activo se da de baja.

## **d) Pérdida por deterioro**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

## **e) Provisiones**

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

#### **f) Reconocimiento de ingresos**

Según la Sección 23, Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

#### **g) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados**

Normas nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros.- Un resumen de las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas y su vigencia es el siguiente:

##### Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e Interpretaciones

NIIF 9 Instrumentos financieros- vigencia: Enero 1, 2015

NIIF 13 Medición del valor razonable- vigencia: Enero 1, 2014

##### Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

NIIF 7 Información a Revelar-Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros - vigencia: Enero 1, 2015

NIIF 10 Consolidación de estados financieros - vigencia: Enero 1, 2014

NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades - vigencia: Enero 1, 2014

NIC 27 Estados financieros separados - vigencia: Enero 1, 2014

NIC 32 Instrumentos financieros - Presentación - vigencia: Enero 1, 2014

La Compañía estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIIF de aplicación futura o de adopción anticipada, no tendrá un efecto material o de relevancia en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015; por consiguiente no han sido consideradas, en caso de que apliquen, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

#### **NOTA 3 – ACTIVO CORRIENTE**

##### **Efectivo y equivalentes al Efectivo**

Niif Pym s-7 .-NIIF PYMES Sección 7, registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja-Bancos	12.289,20	23.117,85
	<u>12.289,20</u>	<u>23.117,85</u>

#### **NOTA 4-ACTIVOS FINANCIEROS - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Niif Pym s-11.-NIIF PYMES SECCION 11, Activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes Locales	52.067,33	91.650,30
(-) Provision de Cuentas Incobrables	-	-2.108,78
	<u>52.067,33</u>	<u>89.541,52</u>

#### **NOTA 5- INVENTARIO**

Niif Pym s-13.- NIIF PYMES SECCION 13: Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta o; (c) en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Producto Terminado	-	1.069.772,24
Suministros, herramientas y repuestos	758.012,42	-
	<u>758.012,42</u>	<u>1.069.772,24</u>

#### **NOTA 6- ACTIVOS FINANCIEROS – PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Niif Pym s-29.-NIIF PYMES SECCION 29: corresponden a los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, así como los impuestos entregados por concepto de impuesto a la Renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que declara:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Credito Tributario a Favor (IVA)	-	13.296,37
Credito Tributario a Favor (RENTA)	1.814,74	3.646,13
	<u>1.814,74</u>	<u>16.942,50</u>

#### **NOTA 7– ACTIVOS NO CORRIENTES (FIJO) – PROPIEDAD, PLANTAY EQUIPO**

Niif Pym s-17 NIIF PYMES SECCION 17: Se incluyen activos de los cuales es muy probable que se están obteniendo y se obtendrán beneficios futuro, cuyo costo es valorado con fiabilidad y en algunos casos están sujetos a una valoración efectuada por un perito, estos bienes se los están utilizando unos, en la producción y suministros de bienes y servicios; otros para propósitos administrativos:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Vehiculos, Equipo de Transporte y Caminero	21.952,00	21.952,00
(-) Depreciacion Acumulada	-15.523,20	-11.132,80
	<u>6.428,80</u>	<u>10.819,20</u>

#### **NOTA 8– PASIVO CORRIENTE**

Niif Pym s-11 NIIF PYMES SECCION 11: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ctas. y Doc. Por pagar / Locales	-	197.801,64
Ctas. y Doc. Por pagar no Relacionadas / Locales	197.801,64	-
Obligaciones con instituciones Financieras	-	26.024,33
Otras ctas y Doc por pagar/ locales	-	1.322,39
Participacion Trabajadores Por Pagar (*)	-	9.938,53
Obligaciones con el IESS	6.321,14	1.690,85
Otros pasivos por beneficios a empleados	5.635,09	5.461,63
	<u>209.757,87</u>	<u>242.239,37</u>

(\*) NIIF PYMES SECCION 11 Y 12: Otras obligaciones presentes resultantes de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.

#### **NOTA 9– PASIVO NO CORRIENTE – CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS**

Niif Pym s- 24- NIIF PYMES SECCION 11 Y 12: Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales. Las relaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo de amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Prestamo de Accionistas / Locales	-	871.881,74
Otras cuentas por pagar locales	<u>507.269,94</u>	<u>-</u>
	<b><u>507.269,94</u></b>	<b><u>871.881,74</u></b>

#### **NOTA 10- PATRIMONIO NETO**

Niif Pym s-4.- NIIF PYMES SECCION 4: (a) Capital suscrito asignado reporta el monto total del capital representado por acciones o participaciones de la Compañía según consta en la escritura pública.

(b) Formada por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

(c.) Ganancias Acumuladas, contienen las utilidades netas acumuladas, las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Capital suscrito o Asignado (a)	800,00	800,00
Otras Reservas (b)	25.576,27	25.576,27
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores (c)	69.645,93	30.816,88
Ganancia Neta (Ver Nota 11)	<u>17.562,48</u>	<u>38.829,07</u>
	<b><u>113.584,68</u></b>	<b><u>96.022,22</u></b>

#### **NOTA 11- IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS**

Niif Pym s-5.- NIIF PYMES SECCION 5 (pag.5.5.): Es el importe residual (antes utilidad o pérdida) que queda tras haber restado a los ingresos los gastos, pero sin haber deducido la participación a trabajadores.

Niif Pyme s-29.-NIIF PYMES SECCION 29: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo de operaciones continuadas.

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Ganancia antes de participacion e impuestos	42.140,94	66.356,87
(-) 15% Participacion a Trabajores	-	-9.953,53
(-) 22% Impuesto a la Renta	-9.271,01	-12.412,03
(-) Adiciones- Deducciones y transferencias en contabilidad	-15.307,45	-5.162,24
Ganancia Neta del Periodo en Operaciones Continuas según Estado de Situacion	<b><u>17.562,48</u></b>	<b><u>38.829,07</u></b>

#### **NOTA 12- HECHOS SUBSECUENTES**

A la fecha de este informe no se evidencian eventos que afecten significativamente a los Estados Financieros Auditados.

\*\*\*