

FADESE CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2011

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución: La Compañía fue constituida el 9 de marzo de 2011 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil)

Objeto social:

1. Venta de acabados para la construcción
2. Venta de artículos de ferretería

Sucursales:

La compañía posee la matriz y 4 sucursales (en la matriz y sucursal 5 poseen bodegas de mercadería):

1. Matriz: El Oro – Machala –Parroquia la Providencia calles Buenavista 2313 entre Olmedo y Sucre – frente a Tripleoro.
2. Sucursal Guayas – Guayaquil – calle Av. Juan Tanta Marengo intersección Av. Agustin Freire – junto a Eurogress.
3. Sucursal Guayas – Guayaquil – No. 14 manzana 2 edificio la Piazza Ceibos carretero Guayaquil Salinas kilómetro 6.
4. El Oro – Machala – calles Av. 25 de Junio No. 1 junto a calzado Millis manzana U20 edificio La Piazza Machala carretero Machala Pasaje
5. Sucursal Guayas – Guayaquil – Parroquia Tarqui No. 1 frente al zoológico El Pantanal carretero vía a Daule kilómetro 23

**NOTA 2 -RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLÍTICAS CONTABLES**

a) Preparación de los estados financieros-

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para las Pymes) cumpliendo con las

disposiciones de la Superintendencia de Compañías por ser una empresa creada en el año 2011 y están basados en el costo histórico.

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

La preparación de estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Ingresos –

Política contable:

Las ventas de acabados para la construcción y artículos de ferretería se reconocen cuando se emite la factura por la venta de estos bienes; es decir se reconoce el ingreso cuando se transfieren los beneficios y riesgos al comprador.

Políticas comerciales importantes:

La compañía tiene como políticas comerciales significativas a las siguientes:

1. Las ventas de acabados para la construcción se las realiza tanto al contado como a crédito. En caso de vender al contado se trabaja con los precios PVP y se concede el 2% de descuento; las ventas a crédito se otorgan plazos de 30 y 60 días con respaldo de los cheques girados a fecha. En caso de que el crédito esté vencido se cobra una tasa de interés del 2% mensual por mora.
2. La Matriz está autorizada para vender a crédito, en el caso de las sucursales deben vender solo al contado
3. Margen de utilidad en promedio es del 22% en la venta de acabados para construcción y artículos para ferretería; en caso de productos importados la utilidad puede llegar al 25%.

c) Efectivo y equivalentes

Composición:

Cuentas	2010	2011
Banco del Pichincha	0	8.733,61
TOTAL	0	8.733,61

Notas:

- 1) Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras
- 2) No hay fondos restringidos

d) Inversiones corto plazo

Políticas contables:

Las inversiones a corto plazo corresponden al certificado de integración de capital que vence el 27 de febrero de 2012 por \$ 5.000 a una tasa del 2% anual.

Composición:

Cuentas	2010	2011
Inversiones – Banco de Machala	0	5.000,00
TOTAL	0	5.000,00

Notas:

- 1) El certificado de integración de capital se venció el 27 de febrero de 2012 y genera un interés de \$ 97 a una tasa de interés del 2% anual.

e) **Cuentas por cobrar**

Políticas contables:

Las cuentas por cobrar son registradas al costo histórico. Las cuentas por cobrar incluyen la venta de acabados para la construcción y artículos de ferretería, que fueron vendidos a 2 meses plazo sin cargo de intereses.

Se reconoce una provisión para incobrables del 1% de la cartera comercial concedida durante el año.

Composición:

Cuentas	2010	2011
Cuentas por Cobrar Clientes Matriz	0	57.036,58
Documentos por Cobrar Clientes Matriz	0	5.398,91
Cheques pendientes de Clientes	0	42.113,53
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito		9.608,76
Provisión Cuentas Incobrables		-1.045,49
TOTAL	0	113.112,29

Análisis por vencimientos:

	Al 31-dic-2011	Al 31-dic-2010
Cartera Vigente	55.395,87	0,00
<u>Cartera Vencida</u>		
De 0 a 90 días	48.957,18	0,00
De 90 a 180 días	196,17	0,00
De 180 a 360 días	0,00	0,00
Más de 360 días	0,00	0,00
	-----	-----
Total	104.549,02	0,00

Notas:

- 1) Tarjetas de crédito incluye ventas corriente o diferido, los precios por venta de tarjetas de créditos son diferentes a los PVP.
- 2) Por ser una empresa nueva no existe cartera que esté en trámite legal.

Movimientos de la provisión para cuentas incobrables:

	Al 31-dic-2011	Al 31-dic-2010
Saldo inicial	0,00	0,00
Provisión del periodo	-1.045,49	0,00
Baja de cuentas por cobrar	0,00	0,00
	-----	-----
Total	-1.045,49	0,00

f) Otras cuentas por cobrar**Composición:**

Cuentas	2010	2011
Anticipo a Proveedores	0	1.714,13
Otras Cuentas por Cobrar	0	7.564,73
Prestamos Empleados	0	200,00
Prestamos a Terceros	0	2.997,84
Cuentas por Cobrar Consignación	0	3.138,13
Anticipos en Importación	0	267.650,85
Cuentas por Cobrar Accionistas	0	10.000,00
Valores en Garantía	0	936,00
Retenciones en la Fuente	0	
TOTAL	0	

Notas:

- 1) Anticipos a proveedores: incluye anticipos entregados a proveedores de servicios que se cancelan el próximo año con la entrega del comprobante de venta
- 2) Otras Cuentas por Cobrar: Corresponde a crédito tributario de Iva acumulado
- 3) Prestamos Empleados: Incluye prestamos realizados a empleados teniendo la empresa como política un plazo máximo de hasta 6 meses
- 4) Prestamos a Terceros: Corresponde a prestamos empresa relacionadas detalladas a continuación:

Fadese	2.944,93
Inmobiliaria Fresia	30,62
Transportadora Nacional Cia. Ltda.	22,29
- 5) Cuentas por Cobrar Consignación: Corresponde a inventarios entregados por ventas a consignación aún no facturadas
- 6) Anticipos en Importación: Corresponde a valores entregados a proveedores del exterior por importaciones de mercaderías más las cancelaciones a empresas nacionales relacionadas con la importación.
- 7) Cuentas por Cobrar Accionistas: Corresponde a valores por cobrar a socios del capital suscrito de la compañía
- 8) Valores en Garantía: Corresponde a garantía arriendo del local La Piazza Machala.

g) Inventarios -

Políticas contables:

Las compras artículos de acabados para la construcción y artículos de ferretería son registradas cuando los inventarios llegan a las bodegas de la compañía. El costo de venta se reconoce en el mismo momento en que se registra la venta de los bienes.

Los inventarios se presentan al costo histórico, utilizando el método promedio simple para la imputación de las salidas de dichos inventarios. Las bajas de inventario se registran cuando se prepara el acta de baja de inventarios

Composición:

Cuentas	2010	2011
Inventario de Mercadería	0	74.441,54
Materiales en Tránsito	0	42,02

Inventario de Mercadería Siniestrada	0	2.128,52
Inventario a Consignación	0	274,38
TOTAL	0	76.886,46

Notas:

- 1) El último conteo de inventarios de mercadería reportó la existencia de inventarios obsoletos, en mal estado o que sirven de muestras los cuales están contabilizados en la cuenta Inventarios de Mercadería Siniestrada.
- 2) Los inventarios de la compañía son productos importados y nacionales

h) Activos fijos –

Políticas contables:

Los activos fijos se muestran al costo histórico, menos la depreciación acumulada; el monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando la vida útil del activo, siguiendo el método de la línea recta.

Los inmuebles de la compañía incluyen dos terrenos y una pequeña construcción, la cual será derrumbada al momento de construir una bodega y local comercial.

Composición:

Movimientos del activo fijo durante el año:

Cuentas	2010	2011
Terrenos	0	272.000,00

Edificio	0	4.698,00
TOTAL	0	276.698,00
(-) Depreciación Acumulada	0	0
TOTAL	0	276.698,00

i) Cuentas por Pagar Proveedores-

Políticas contables:

Incluye compras a proveedores nacionales de mercadería, los cuales nos otorgan plazos de 30 días. Respecto a los proveedores del exterior de Perú nos otorgan plazo de 90 y 120 días y las compras a proveedores Chinos son al contado financiados por los socios de la empresa.

Composición:

Cuentas	2010	2011
Proveedores Locales	0	25.152,83
Proveedores del Exterior	0	6.505,43
Proveedores Administrativos	0	2.947,01
	0	
TOTAL		34.605,27

j) Otras cuentas por pagar-

Composición:

Cuentas	2010	2011
Cuentas por Pagar Clientes	0	1.253,93
Sueldos por Pagar	0	15,95
Prestamos de Terceros	0	406.089,42

Valores por Liquidar	0	3.027,76
TOTAL		410.387,06

Notas:

- 1) Cuentas por Pagar Clientes: Corresponde a N/C de clientes por descuentos en ventas.
- 2) Sueldos por Pagar: Corresponde a saldo liquidación de empleado cancelado el próximo año
- 3) Prestamos de Terceros: Corresponde a préstamos de socios para la adquisición de mercaderías importadas cancelados por la señora Liliana Serrano Abad.
- 4) Valores por Liquidar: Corresponde a ventas de otra empresa con tarjetas de crédito utilizado el Datafast de Fadese C. Ltda.

k) Prestamos de Socios-

Política contable:

Incluye valor por la compra de terrenos de la compañía y edificación financiados con dineros de los socios, valor que a futuros servirá para aumento del capital social

Composición:

Cuentas	2010	2011
Cuentas por Pagar Socios L/P	0	276.698,00
TOTAL		276.698,00

Resumen de conciliaciones tributarias:

Cuentas	2010	2011
Utilidad antes de participación trabajadores	0	17.578,17
(-) Participación Trabajadores	0	(2.636,72)
(+) Gastos No Deducibles	0	659,30
Base Imponible impuesto a la Renta	0	15.600,75

Impuesto a la Renta Causado		3.744,18

l) Reserva legal – No se ha registrado reservas en el primer año de la vida económica de la compañía.

m) Utilidad por acción

Política contable:

La compañía muestra la utilidad por acción según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.23 “Utilidades por Acción”. Según este pronunciamiento, las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neta del período atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

De acuerdo con la ley ecuatoriana, las acciones comunes en ocasiones son emitidas después de algunos meses de haber recibido el capital por dichas acciones. Sin embargo, para propósitos de calcular el promedio ponderado del número de acciones comunes vigentes, las acciones comunes son consideradas vigentes desde la fecha en la cual se realizó el aporte de capital.