

**HIERRO COMERCIAL E
INDUSTRIAL FERRINDUSTRIAL S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

**HIERRO COMERCIAL E INDUSTRIAL
“FERRINDUSTRIAL SA”**

**ESTADOS FINANCIEROS
31 de Diciembre del 2012**

Índice del Contenido

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

**Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados
Financieros**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORMACIÓN GENERAL

HIERRO COMERCIAL E INDUSTRIAL “FERRINDUSTRIAL S.A”, es una empresa ubicada en la Provincia de Imbabura, en la ciudad de Ibarra, desde hace 35 años, dedicada al sector comercial en la rama de Ferretería, acabados para la construcción, y equipos para el hogar, apoyando al sector comercial de la provincia y del país.

BASES DE PRESENTACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información

Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)¹ emitida por el Consejo de

Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)² y en cumplimiento de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de fecha 11 de octubre de 2011, artículo décimo primero, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América – US \$.

Este período corresponde al período de aplicación de las NIIF para las PYMES siendo la fecha de

transición el 01-Ene-2011 y la fecha de adopción el 01-Ene-2012.

POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

1.- Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

2.- Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo altamente líquidas, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

El valor que se presenta en los Estados Financieros, está compuesto de las siguientes cuentas:

Fondo Rotativo de caja chica	\$300,00
Caja General	\$6.843,69
Bancos y Financieras	\$794,70
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$7.938,39

3.- Activos Financieros – Cuentas por Cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Estos activos financieros incluyen las siguientes partidas:

Cuentas por Cobrar clientes no relacionados	\$78.423,47
Cuentas por cobrar clientes relacionados	\$21.974,48
Otras cuentas por cobrar y anticipos varios	\$1.835,24
Total Activos Financieros	\$102.233,19

4.- Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar

La Empresa registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente, de acuerdo al análisis y calificación de cada cliente y antigüedad de cartera, con los siguientes porcentajes:

Cartera de 0 a 60 días	0%
Cartera de 61 a 120 días	2%
Cartera de 121 a 180 días	5%
Cartera de 181 a 360 días	10%
Cartera + de 361 días	100%

Anualmente la Empresa realiza una revisión de su cartera y la antigüedad de la misma, para poder clasificar y bajar aquellas cuentas que la Administración a determinado como incobrables.

5.- Inventarios de Mercaderías

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado, y el valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

De acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera, a partir de este período, la Empresa realiza anualmente una provisión por el valor neto de realización del mismo y otra provisión por lenta rotación de inventarios en el período a presentar, dichas provisiones disminuirán contablemente el valor neto de Inventarios al 31 de diciembre del 2012.

6.- Impuestos corrientes

Este grupo de cuentas reúne todos los débitos registrados por los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en los meses del período 2012, mismas que son acreditadas mensualmente con las declaraciones de los impuestos de IVA mensuales, y de Renta anualmente.

En este caso el valor que muestra el Estado de Situación Financiera corresponde al crédito tributario de Impuesto a la Renta por retenciones recibidas de clientes en el período 2012.

7.- Propiedad, Planta y Equipo

Medición inicial.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los intereses por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial. – Después del reconocimiento inicial, de propiedad, planta y equipo, éstos se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Depreciación.- El valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo:	Años
Edificios	50
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	7
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10

La Empresa al 31 de diciembre del 2012, presenta los siguientes activos fijos reflejados a su costo inicial y la depreciación acumulada hasta este período económico:

Terrenos	\$509.236,61
Edificios y construcciones	\$757.183,85
- Depreciación acumulada	\$52.079,28
Muebles y Enseres	\$30.098,55
- Depreciación acumulada	\$20.004,73
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$21.296,38
- Depreciación acumulada	\$10.607,08
Equipo de Cómputo y Software	\$25.787,51
- Depreciación acumulada	\$24.989,29
Vehículos y Equipo de transporte	\$59.992,98
- Depreciación acumulada	\$31.343,06

8.- Otros Activos no corrientes

La cuenta que refleja el Estado de situación Financiera al 31 de diciembre del 2012, como otros activos corresponden a Inversiones en acciones en una Tercera Empresa.

9.- Pasivos Financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes, hasta el 31 de diciembre del 2012, el detalle es como sigue:

Proveedores por pagar	\$346.106,25
Proveedores de Mercaderías	\$331.268,54
Proveedores de Otros Bienes y Servicios	\$14.837,71
Obligaciones Financieras	\$128.459,73
Préstamos Bancarios	\$68.920,89
Obligaciones con Tarjetas de Crédito	\$59.538,84

10.- Provisiones y Beneficios Sociales

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades y otros beneficios originados en sus relaciones laborales. En las fechas en que estos pasivos son pagados, se efectuará los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

Al 31 de diciembre del 2012, las provisiones corriente que se mantienen son las siguientes:

Sueldos y Salarios	\$5.333,77
Liquidaciones e indemnizaciones	\$10.181,03
Beneficios sociales incluido Fondos Reserva	\$8.294,00
Obligaciones al IESS	\$3.610,53
Total provisiones y beneficios	\$27.419,33

11.- Impuestos Corrientes por pagar

El detalle que se presenta a continuación muestra los impuestos corrientes generados en el período 2012, a ser liquidados en el siguiente período.

IVA en ventas	\$14.644,48
Retenciones de IVA	\$1.542,90
Retenciones de Impuesto a la Renta	\$1.045,79
Anticipo Impuesto a la Renta (cuota 2)	\$3.501,20

Total Impuestos corrientes por pagar	\$20.734,37
--------------------------------------	-------------

12.- Anticipos Clientes y Otros

Varios clientes dedicados a la construcción, entregaron durante el último trimestre del período 2012, anticipos a la Empresa para congelar precios de artículos en mercaderías que serán vendidos y redimidos en el primer trimestre del siguiente período 2013, el valor asciende a \$42.373,36.

Adicionalmente, se ha iniciado la venta de un bien inmueble de propiedad de la Empresa, ubicado en la Ciudad de Atacames, Tonsupa, por el cual el comprador ha entregado un anticipo inicial de \$15.665,32.

13.- Otros Pasivos corrientes

Corresponden a los pasivos generados por servicios que la Empresa brinda a sus empleados como servicios de celular, aportes a seguros de vida y planes de jubilación, valores que serán cancelados en el primer mes del siguiente período económico, el valor al 31 de diciembre del 2012 es de \$68.09.

14.- Obligaciones Financieras No corrientes

Corresponde a la parte proporcional a devengarse después del período corriente 2012, del préstamo Bancario obtenido al Banco Pichincha por el valor de \$268.426,09.

15.- Beneficios laborales No corrientes

La Compañía reconoció en el estado de situación financiera una provisión para jubilación patronal por el valor de \$33.127,17 y una provisión por desahucio por el valor de \$16.648,45, valores establecidos mediante un cálculo actuarial, elaborado por una empresa actuaria calificada independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.

16.- Documentos por pagar accionistas y Otros

A continuación se presenta un detalle de las obligaciones pendientes de pago a accionistas y terceros al 31 de diciembre del 2012.

Préstamos Accionistas	\$57.803,10
José Luis Chiriboga Obando	\$10.376,01
Cazar Flores Susana Beatriz	\$14.427,09
Merlo Jaramillo Marcelo	\$33.000,00
Préstamos a Terceros	\$88.000,00
Cabezasborja Albuja Fabián	\$85.000,00
Theanga Casares Marco	\$3.000,00

17.- Capital Social

El Capital social de la Empresa al 31 de diciembre del 2012, es de \$545.730,00, compuesto por 545.730 acciones con un valor nominal de \$1,00 cada una, capital totalmente suscrito, pagado y en circulación.

18.- Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a FERRINDUSTRIAL S.A y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

19.- Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

APROBACION DE BALANCES

Estos Balances han sido revisados, aprobados por la Gerencia, Comisario y Auditoría externa , y autorizados para la socialización de accionistas.
