

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INFORMACIÓN GENERAL

HIERRO COMERCIAL E INDUSTRIAL “FERRINDUSTRIAL S.A EN LIQUIDACION ”, fue constituida el 21 de Junio de 1978 ante el Notario Quinto del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del 28 Julio de 1978 con el número 815, se empresa ubicada en la Provincia de Imbabura, en la ciudad de Ibarra.

OBJETO SOCIAL.- HIERRO COMERCIAL E INDUSTRIAL “FERRINDUSTRIAL S.A EN LIQUIDACION tiene como objeto la importación, adquisición en el mercado nacional y exportación de maquinaria, equipos, materia prima, repuestos, accesorios; y en general todo tipo de materiales de ferretería y construcción.

BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados 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\$.

POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros.

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

Incluyen aquellos activos financieros líquidos. Dichas cuentas no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.

El valor que se presenta en los Estados Financieros son los siguientes:

<u>Total Efectivo y Equivalente de Efectivo</u>	<u>58.776,49</u>
Fondo Rotativo de caja chica	300,00
Caja General	9.205,22
Efectivo -Alms.Ibarra	205,22
Cheques -Alms.Ibarra	9.000,00
Saldo Venta Inversión según acta (Vinueza Albuja Constructora)	
 Bancos – Ahorros	<u>49.271,27</u>
Cta.Ah.B.Pichincha	15.408,82
Cta.Ah.Internac.3485	33.781,87
Cta.Ah.Pacifico 292368	80,58

3.- Activos Financieros – Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros y son reconocidos inicialmente a su valor razonable. El deterioro del valor se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Estos activos financieros incluyen las siguientes partidas:

<u>Total Activos Financieros</u>	<u>\$ 19.949,29</u>
Cuentas por Cobrar clientes Imbabura	4.992,18
Guajan Clerque Manuel	857,56
Vinueza Albuja Constructora	1.999,85
Juan Potosi Miguel	797,14
Flores Alfaro Teresa	1.001,69
Ferretería Vera	47,56
Cazar Flores edgar	56,58
Chiriboga Pablo	231,80
 Cuentas por Cobar Tonsupa	14.254,64
Soto Mayor Germán	14.254,64
 Cuentas por cobrar empleados	202,47
Cazar Susana	130,00
Morales Bolaños José	44,80
Majía Mejía Christian	67,67
 Otras cuentas por cobrar y anticipos varios	500,00
Pago Exceso SRI	500,00

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

La Empresa no realizó la provisión de las cuentas incobrables, se hizo 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 2014.

6.- Activos por Impuestos corrientes

En este grupo se encuentran las siguientes cuentas:

<u>Total Impuestos Fiscales</u>	<u>2.057,84</u>
Cred.Tributario Iva	2.057,84

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	5
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10

Los valores de depreciaciones y activos se detallan en el balance en los grupos respectivos.

8.- Otros Activos no corrientes

En el año 2013 se vendió a la empresa AVANPLUS el edificio de la matriz, dicha deuda fue respaldada por tres pagarés y se desglosa de la siguiente manera.

<u>Total Otros Activos no corrientes</u>		<u>151.750,00</u>
• Venta Edificio	455.250,00	
• 04-08-2014 - 1er abono	151.750,00	
• 08-08-2014 - 2do abono	151.750,00	

9.- Pasivos Financieros

Son cuentas de: Acreedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

El saldo al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

<u>Total Cuentas por Pagar</u>	<u>\$ 2.565,17</u>
Servientrega	3,25
Mera aguas carlos	4,70
Vinueza Albuja C.	1.000,00
Registro mercantil	6,00
Cazar Susana	1.551,22

10.- Obligaciones Fiscales

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de retenciones aprobada por la Autoridad Tributaria competente.

Los mismos que se detallan de la siguiente manera:

<u>Total Obligaciones Fiscales</u>	<u>1.541,76</u>
Retenciones de IVA	938,11
Retenciones De Impuesto a la Renta	603,65

11.- 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.

Al 31 de diciembre del 2014, las provisiones corriente que se mantienen son las siguientes:

<u>Total Provisiones y beneficios sociales</u>	<u>395,59</u>
Beneficios sociales	\$ 154,82
Obligaciones al IESS	\$ 240,77

12.- Anticipos Clientes y Otros

En la cuenta Anticipo Clientes se registra el valor de 925,65, cuenta que será liquidada en el año 2015, previo a un nuevo análisis de la cuenta.

En la cuenta de Anticipos Varios se mantiene un anticipo recibido en el año 2013 por el valor de \$ 30.000 como anticipo por venta de Tonsupa, el mismo que será liquidado en este año. Y el valor de \$ 40.000 por la venta al Sr. Vaca del inmueble de Tonsupa.

13.- Capital Social

El Capital social de la Empresa al 31 de diciembre del 2014, 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.

14.- Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la cuenta de resultados, y es el producto de la venta de bienes o prestación de servicios que FERRINDUSTRIAL S.A en liquidación realizó en el año 2014.

15.- Reconocimiento costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registra en el momento en que se reconocen.



Yolanda Yaselga Terán

CONTADORA

Matrícula No. 17-5041