

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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.ICL.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>19.437,41</u>
---	------------------

Bancos – Ahorros	19.437,41
Cuenta Ahorros B. Pichincha	4.081,96
Cuenta Ahorros Internac.3485	7.152,06
Cuenta Ahorros .Pacífico 292368	8.203,39

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>\$ 16.613,91</u>
----------------------------------	---------------------

Cuentas por Cobrar clientes Imbabura	1.159,27
--------------------------------------	----------

Juan Potosí Miguel	591,62
Chiriboga Pablo	567,65

Cuentas por Cobrar Clientes Tonsupa	14.254,64
Soto Mayor Germán	14.254,64

Varios Deudores	1.200,00
Fausto Tapia (Arriendo bodega)	

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

La Empresa no realizó la provisión de las cuentas 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 2015.

6.- Activos por Impuestos corrientes

En este grupo se encuentran las siguientes cuentas:

<u>Total Impuestos Fiscales</u>	<u>6.935,07</u>
Ret.Fte. Impuesto a la Renta año corriente	268,40
Ret.Fte. Impuesto a la Renta Inst.Financ.	48,76
Crédito Tributario de IVA	6.617,91

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.- 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 2015 es el siguiente:

<u>Total Cuentas por Pagar`</u>	<u>\$ 611,02</u>
Cazar Susana (servicios)	311,02
Yolanda Yaselga (servicios .contables)	300,00

9.- 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>105.14</u>
Retenciones de IVA	65,71
Retenciones De Impuesto a la Renta	39,43

10.- Anticipos Clientes y Otros

En la cuenta Anticipo Clientes se registra el valor de 900,00 del Señor Nicolás Terán Terán, por compra de moto cuenta que será liquidada en el año 2016.

11-11-2015	500,00
24-11-2015	400,00

11.- Capital Social

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

Capital social 2014	\$545.730,00
Entrega Parcial del Haber Social	<u>\$278.952,30</u>

Saldo del Capital Social al 31 de Diciembre del 2015	\$266.777,70
--	--------------

Resultados Acumulados.- El 19 de Enero del 2015 Según comprobante 20432 se realiza un Ajuste, por omisión de cierre de la Depreciación acumulada del Edificio Matriz en la venta realizada en el año 2011, valor que es afectado a Resultados del Ejercicio 2011, por el valor de \$41.717,91, afectando directamente a Resultados Acumulados.

12.- 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 realizó en el año 2015.

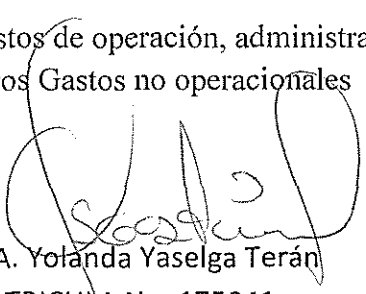
El total de ventas netas suman \$ 2.969,35. El costo de ventas \$ 5.519,88 generando una pérdida bruta en ventas de \$ 2.550,53.

Otros ingresos no operacionales por un valor total de	\$ 66.384,51,
Utilidad en venta de Activos Fijos Muebles por	\$18.959,92
Utilidad venta de activos fijos inmuebles Tonsupa	\$26.462,97
Interés ganado por la inversión en pólizas	\$ 2.633,17
Arriendo local comercial Tonsupa	\$16.071,43
Ingresos sobrantes inventarios y otros	\$ 2.257,02

13.- 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.

Gastos de operación, administración y ventas,	\$37.703,78
Otros Gastos no operacionales	8.047,06


CPA. Yofanda Yaselga Terán
MATRICULA No. 175041
CONTADOR GENERAL