

## **FERBIDEOM S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre del 2015**

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

---

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015.**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

**Objeto social y operaciones:** Ferbideom S.A. (en adelante Ferbideom o la Compañía) fue constituida en agosto del 2011 con el objeto de dedicarse a brindar servicios relacionados con Actividades de Peluquería y Otros Tratamientos de Belleza. Sus actividades son desarrolladas en la ciudad de Guayaquil, cuya matriz se encuentra ubicada en el Centro de la ciudad y cuenta con una sucursal ubicada en Urdesa.

Su paquete accionario está conformado en su totalidad por Sociedades y Personas Físicas de nacionalidad española (ver Nota 16), debido a ello Ferbideom es considerada una compañía extranjera según el Régimen Común de Tratamiento de capitales extranjeros previsto en la Decisión 291 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, la misma que le permite transferir libremente sus utilidades, una vez pagados los impuestos correspondientes.

#### **2. BASES DE ELABORACIÓN**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda de curso legal y de libre circulación en el Ecuador, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la sociedad se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la sociedad y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

#### **3. POLÍTICAS CONTABLES**

##### **3.1. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de determinación de la transacción al final del periodo.

## **FERBIDEOM S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre del 2015**

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

---

sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

### **3.2. Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **3.3. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

### **3.4. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5	por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 33	por ciento
Vehículos	20	por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.



## **FERBIDEOM S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre del 2015**

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

---

#### **3.5. Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **3.6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### **3.7. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **3.8. Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**FERBIDEOM S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

**4. Juicios y estimaciones que tienen los efectos más significativos****4.1. Juicios efectuados al aplicar las políticas contables**

Para la presentación de estos estados financieros no existieron juicios y/o estimaciones relevantes.

**4.2. Fuentes clave de incertidumbre en la estimación**

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

**5. Ingreso de actividades ordinarias**

	2015	2014
Prestación de Servicios	479.001	472.140
- Matriz	334.146 72%	332.980 71%
- Sucursal 1	134.845 28%	139.160 29%
Clientes Atendidos / Precio Promedio		
- Matriz	24,021 14.32	26,569 12.53
- Sucursal 1	7,320 18.42	7,534 18.47

**6. Costos y gastos**

	2015	2014
Sueldos, beneficios y otros gastos de personal	(236.195)	(263.477)
Costo de Materiales de Peluquería y Spa	(45.394)	(60.370)
Alquiler de locales y departamento	(55.296)	(55.977)
Uso de Marca	(21.706)	(0)
Servicios Básicos	(17.483)	(17.237)
Depreciaciones y Amortizaciones	(12.156)	(13.317)
Mantenimientos y Reparaciones	(11.360)	(10.310)
Gastos Bancarios	(8.626)	(8.653)
Otros Gastos	(26.258)	(7.382)
	<u>(434.474)</u>	<u>(436.723)</u>



**FERBIDEOM S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**  
(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

**7. Gasto por impuestos a las ganancias**

	2015	2014
Impuesto corriente	(7.715)	(3.983)
Impuesto diferido	(0)	(0)
	<u>(7.715)</u>	<u>(3.983)</u>

El impuesto a las ganancias en el Ecuador para los años 2015 y 2014 se calcula al 22 por ciento sobre la base imponible según la conciliación tributaria. A partir del año 2010 el anticipo de impuesto a la renta se convierte en pago definitivo cuando excede al impuesto causado.

**8. Gasto por participación de utilidades a trabajadores**

	2015	2014
Participación Laboral	(6.679)	(5.418)
	<u>(6.679)</u>	<u>(5.418)</u>

La participación de utilidades a trabajadores en el Ecuador para los años 2015 y 2014 se calcula al 15 por ciento sobre la utilidad neta del ejercicio corriente.

**9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

	2015	2014
Anticipo a Proveedores	367	1.037
Préstamos a Empleados	2.682	555
Cobros con t/c por recibir	1.534	555
	<u>4.584</u>	<u>1.591</u>

**10. Activos por Impuestos Corrientes**

	2015	2014
Crédito tributario por IVA	0	0
Crédito tributario por IR	5.802	5.840
	<u>5.802</u>	<u>5.840</u>

El crédito tributario por IR al 31-dic-2015 serán aplicados en su totalidad al IR causado del 2015 por \$7.715 quedando un saldo a pagar por \$1.913 en Abr-2016.

**11. Propiedades, planta y equipo**

Los muebles y equipos de cómputo de propiedad de la sociedad se han depreciado según el resumen mostrado a continuación:

**FERBIDEOM S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Equipos de Cómputo</b>	<b>Equipos de Of.</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>				
1 de enero de 2015	15.080	6.352	0	21.432
Adiciones	0	888	0	888
Disposiciones	(0)	(0)	(0)	(0)
31 de diciembre de 2015	15.080	7.240	0	22.320
<b>Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados</b>				
1 de enero de 2015	(4.964)	(5.473)	(0)	(10.437)
Depreciación anual	(1.508)	(724)	(0)	(2.232)
Deterioro del valor	(0)	(0)	(0)	(0)
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	0	0	0	0
31 de diciembre de 2015	(6.472)	(6.197)	(0)	(12.669)
<b>Importe en Libros</b>				
31 de diciembre de 2015	8.608	1.042	0	9.650

**12. Adecuaciones y Mejoras**

La matriz de la sociedad funciona en un local alquilado en el centro de la ciudad desde Septiembre del 2011, para lo cual invirtió 60.700 en adecuaciones y mejoras el cual se amortiza a 10 años, cuyo saldo neto hasta el 31 de diciembre del 2015 es de 34.893.

La sucursal 1 de la sociedad funciona en un local alquilado en Urdesa desde Marzo del 2014, en ésta sucursal la sociedad invirtió 38.535 en adecuaciones y mejoras que se amortizan a 10 años, cuyo saldo neto hasta el 31 de diciembre del 2015 es 27.617.

**13. Depósitos en Garantía**

La sociedad mantiene los siguientes depósitos en garantía, que equivalen a dos meses de alquiler en todos los casos, con excepción del departamento que ya fue entregado y el arrendatario debe entregar la factura por los arreglos para cruzar este saldo:

<i>Inmueble</i>	<i>Fecha Entrega</i>	<i>Valor</i>
Local Alquilado de la Matriz	01-Ago-2011	3.600
Local Alquilado de la Sucursal 1	01-Feb-2014	2.500
Departamento Alquilado para Administración	22-Sep-2015	1.300
		<u>7.400</u>

**FERBIDEOM S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

**14. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

	2015	2014
Cuentas comerciales por pagar	(20.113)	(25.345)
Sueldos por Pagar	(2.870)	(0)
Beneficios Sociales acum. por pagar	(7.065)	(10.834)
Participación Laboral	(6.679)	(5.418)
Obligaciones con el IESS	(2.980)	(3.407)
Obligaciones con el SRI	(15.682)	(10.941)
Cuentas por Pagar Accionistas	(0)	(29.410)
	<u>(55.389)</u>	<u>(85.355)</u>

**15. Capital en acciones**

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 de US\$30.000 comprenden 30.000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Al 31 de diciembre del 2015 los accionistas de la sociedad, todos de nacionalidad española son: Ferbiser Cia. Ltda. 49.50%, Denix Herrera 40.50% y Daniel Rueda 10%.

**16. Efectivo y equivalentes al efectivo**

	2015	2014
Efectivo en caja	27.392	17.612
Equivalentes de efectivo	0	0
	<u>27.392</u>	<u>17.612</u>

Al 31 de diciembre del 2015 los saldos bancarios han sido conciliados con los libros y ninguno presenta cheques pendientes de pago mayor a 13 meses, y sus partidas fueron aplicadas en su totalidad en el 2015.

**17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

En el año 2016 será registrada la apropiación de la reserva legal correspondiente hasta el 31 de Diciembre del 2015.

**18. Transacciones entre partes relacionadas**

El saldo por \$4.617 por pagar a Ferbiser SL al 31-Dic-2015 fue cancelada en su totalidad en Ene-2016.



**FERBIDEOM S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre del 2015**

**(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)**

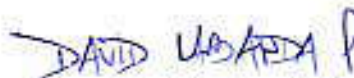
---

**19. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron presentados por el contador de la compañía; y aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 29 de Febrero del 2016.



**Sr. Daniel Rueda**  
Gerente General



**Ing. David Labanda Portugal**  
Contador General

Guayaquil, 07 de Marzo del 2016.