

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA
FERRASURI CIA. LTDA.

<u>Notas</u>		<u>Página.</u>
Nota 1.	Información de la compañía.	3-4
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1	Bases de presentación.	4
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3.	Propiedad, Planta y Equipo.	4-5
Nota 2.3.1.	Depreciación.	5
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios.	5
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de Inventarios.	5
Nota 2.5.	Clientes.	5
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	5
Nota 2.7.	Reconocimiento del Ingreso.	6
Nota 2.8.	Reconocimiento del costo.	6
Nota 2.9.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	6
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
Nota 3.1	Ingresos de actividades ordinarias	7
Nota 3.2	Costos Financieros	7
Nota 3.3	Ganancia antes de impuestos	7
Nota 3.4	Participación de Trabajadores	7
Nota 3.5	Impuesto a la renta	8
Nota 3.6	Activo Financiero	8
Nota 3.7	Inventarios	8
Nota 3.8	Activo por impuestos corrientes	9
Nota 3.9	Propiedad Planta y Equipo	9
Nota 3.10	Cuentas por pagar	9
Nota 3.11	Provisiones Sociales	10
Nota 3.12	Obligaciones por impuestos y participación trabajadores	10
Nota 3.13	Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	10
Nota 3.14	Patrimonio	10
Nota 3.20	Efectivo y equivalentes de efectivo	11

FERRASURI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

FERRASURI Cía. Ltda. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 11 de Junio de 2012 a través de Resolución Nro. SC.DIC.C.12.465 bajo Expediente Nro. 148103, e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Junio de 2012. El 27 de Junio de 2014 se efectúa el incremento de capital de \$ 400,00 a \$ 15.400,00.

Objeto social

El negocio principal es la importación, compraventa, distribución, mantenimiento y comercialización al por mayor y menor de equipos para fumigación manual y a motor, equipos y sistemas de riego, equipos camneros, herramientas agrícolas, repuestos de bombas para agua y para fumigación, agroquímicos, productos para el agro y jardinería, equipos y suministros eléctricos.

RUC: 0190383938001

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Bellavista, sector: Av. de las Américas 15-98 y Miguel Heredia.

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias una vez y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Ing. Oscar Patricio Ramón Minchala	Gerente
Abg. Luis Eduardo Baculima Otavalo	Presidente

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, la compañía tuvo un total de 4 empleados, distribuidos en 2 personas en Administración, y 2 en ventas, cabe indicar que el Gerente consta en roles, siendo considerado en la nómina.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 11 de junio de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FERRASURI CIA. LTDA.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Ferrasuri Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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 se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Para registrar y revelar con razonabilidad el valor del desgaste real ocasionado por el uso de la maquinaria y equipo en las actividades, la compañía determinó al valor de adquisición y estimó la vida útil según la técnica contable mismos que fueron adquiridos en el año 2012, así como se incorporan nuevos activos que fueron adquiridos en los años 2013, 2014, 2015, 2016, 2017.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga plazo a sus clientes de hasta 90 días.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada periodo. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de implementos y suministros para riego, tractores. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; diferencial cambiario; venta circunstancial de terrenos, activos fijos, alquiler de maquinaria o materiales de desecho, etc.

Nota 2.8. Reconocimiento del costo.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.09. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del período contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de implementos y suministros para riego, tractores, con los siguientes saldos.

CUENTA	2016	2017
Ventas de Productos	679044.92	619985.45
TOTAL VENTAS	679044.92	619985.45

Nota 3.2 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por los préstamos y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes

CUENTA	2016	2017
Intereses Préstamo Bancario	24200.19	8141.02
Gastos Bancarios	385.53	175.75
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	24585.52	8316.77

Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un 93% de incremento de la Utilidad del año 2017 por un valor de \$ 211.112,18, respecto al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Ventas de bienes	679044.92	619985.45
TOTAL DE INGRESOS	679044.92	619985.45
(-) Costo de Ventas	475382.39	463736.12
(-) Gastos de Venta	88365.43	81179.95
(-) Gastos de administración	23641.13	46618.69
(-) Gastos Financieros	24585.72	8664.66
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	67070.25	19786.03

Nota 3.4 Participación trabajadores

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2017.

Utilidad Neta:

19786.03*15%= 2967.90 **Participación Trabajadores**

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.5 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2017, refleja un decremento en ventas las mismas que generan un pago de Impuesta la renta de \$5493.00; menor valor pagado al año 2016, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2016	2017
Utilidad antes de Impuestos	57009.75	16818.13
(+) Gastos No deducibles	113.49	8150.06
(-) Amortización perdida años anteriores	5906.34	0
TOTAL PARCIAL	51216.90	24968.19
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	51216.90	24968.19
22% Impuesto a la Renta	11267.72	5493.00

Nota 3.6 Activo Financiero

Dentro del activo financiero los clientes en resumen terminan para el 2017 con el valor de \$ 44259.28

Nota 3.7 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros los diferentes productos que posee la compañía para la venta y en resumen son los siguientes valores comparativos de los años 2016 y 2017.

CUENTA	2016	2017
Inventarios	418178.36	583362.55
TOTAL:	418178.36	583362.55

Nota 3.8 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de Ferrasuri Cía. Ltda.; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2017.

CUENTA	2016	2017
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	8483.77	5834.24
TOTAL:	8483.77	5834.24

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FERRASURI CIA. LTDA.

Nota 3.9 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: una planta industrial, maquinaria, equipo de transporte, vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2016	2017
Muebles y enseres	1875.71	1875.81
Equipo de Oficina	1809.23	744
Equipo de computación	238.79	2753.38
Vehículos	24552.63	24552.63
Programa de Computación		1250
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	28476.36	30995.72
(-) Depreciación Acumulada	-2705.97	-8216.97
SALDO AL FINAL DE PERIODO	25770.39	22778.75

VIDA ÚTIL	AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de computación	3
Vehículo	5
Programa de Computación	3

Nota 3.10 Cuentas por pagar

El importe de algunas cuentas por pagar se divide en proveedores nacionales y del exterior obligaciones con Instituciones Financieras, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, así como prestamos de tercero, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2016	2017
Proveedores Nacionales	16288.50	28482.77
Proveedores del Exterior	114537.28	72220.82
Obligaciones con Instituciones Financieras	0	40000
Nómina por Pagar	2156.14	1405.45
Retenciones efectuadas al trabajador por Préstamos al IESS	193.30	0
IESS por Pagar	891.26	478.74
Cuenta por Pagar	493429.85	453436.84
TOTAL:	527496.33	596024.62

NOTA 3.11 Provisiones Sociales y Otros

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos, y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la Ley

CUENTA	2016	2017
Décimo Tercer Sueldo	220.36	100.03
Décimo Cuarto Sueldo	964.56	468.75
Vacaciones	1542.21	821.37
TOTAL:	2727.39	1390.15

Nota 3.12 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

De acuerdo a la utilidad genera en el año 2017 se obtiene el valor de \$5493.00 por pago del Impuesto a la Renta.

Lo que corresponde al 15 % de Participación Trabajadores asciende a un valor de 2967.90

CUENTA	2016	2017
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	11267.71	5493.00
Impuestos por pagar IVA y Retenciones	747.34	420.17
15% Participación Trabajadores	10060.54	2967.90
TOTAL:	22075.59	8881.07

Nota 3.13 Provisión para Jubilación Patronal

En lo que se refiere a la Provisión por Jubilación Patronal, no se contempla dicha provisión basada en el (LRTI, Art. 10 Num. 13 y RLRTI Art. 28, Num. 1 literal f) del Servicio de Rentas Internas que indica que para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales deben referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa, y al encontrarse en su sexto año de operación plena la Compañía Ferrasuri Cía. Ltda., dicha provisión sería no deducible.

Nota 3.14 Patrimonio

Actualmente la Compañía Ferrasuri Cía. Ltda., cuenta con un capital de \$ 15400,00; y la utilidad del ejercicio a \$ 11325,13

CUENTA	2016	2017
Participaciones autorizadas y pagadas	15400	15400
Reserva Legal		
Resultados Acumulados		39835.66
Resultado del Ejercicio	39835.66	11325.13
TOTAL:	55235.66	66560.79

Nota 3.15 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En bancos presenta un saldo de 46312.59 y en caja valor en cero ya que todo lo que se recauda se deposita de inmediato en los bancos

CUENTA	2016	2017
Caja	378.87	0
Bancos	30228.56	46312.59
TOTAL:	30607.43	46312.59


Ing. Oscar-Patricio Ramón M.
GERENTE GENERAL


Ing. Xavier Andrés Gutiérrez M.
CONTADOR