

IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CÍA. LTDA. es una Compañía constituida y radicada en la ciudad de Quito-Ecuador, con domicilio tributario en este país: Ciudadela Matilde Álvarez S/N y calle E2C Quito-Ecuador. Se cuenta con sucursales en la ciudad de Guayaquil y en la ciudad de Cuenca (está sucursal empezó sus actividades el 1ro de enero del 2015; anteriormente se contaba con una sucursal en la ciudad de Ambato, pero esta fue cerrada durante el año 2014. El principal accionista de la Compañía es la sociedad MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL. La principal actividad de la compañía es la comercialización de productos de ferretería nacionales e importados.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares de Estados Unido (USD), moneda circulante en Ecuador. 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 compañía se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Partes Relacionadas

Los estados financieros corresponden al ejercicio contable de la Compañía y presentan información correspondiente solamente a esta. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos con su relacionada MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL, se presentan en los estados financieros.

Inversiones entre asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los dividendos correspondientes a los inversores relacionados se reconocerán

cuando se establece el derecho a recibirlos, hasta el momento no se ha decidido el pago de dividendos a los socios.

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 se ha transferido su propiedad, beneficios, costos y gastos. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de forma neta, esto es restando descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la Administración Tributaria del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. El costo del préstamo adquirido al final del año se registrará a partir de enero del siguiente año, ya que su prorrateo no es practicable para los pocos días restantes del año considerando este valor inmateriable.

Impuesto a la Renta Corriente

El gasto por impuestos a la Renta representa el valor neto del Impuesto a la Renta Corriente por pagar, sin haber tenido resultados que obliguen al uso de Impuestos Diferidos. El impuesto corriente por pagar está basado en la renta fiscal del año.

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, Equipos de Oficina y Muebles y Enseres 10 por ciento, Vehículos 20 por ciento, Equipos de Computo 33.33 por ciento. No se evidencia ningún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo. El principal rubro de nuestros activos está compuesto por la flota de vehículos empleados para la distribución en ventas.

Construcciones en Curso

Las partidas que forman parte de esta cuenta de Construcciones en Curso serán trasladadas como parte del activo Edificio o Instalaciones en el momento en que esta construcción se haya concluido y el bien esté listo para su uso.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la

vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos fijos

La principal partida de activos fijos en Importador Ferretero corresponde a la Flota de vehículos la cual no presenta evidencia de cambio en los valores y costos registrados en la contabilidad. Los demás activos fijos representan un porcentaje muy bajo considerando escasa materialidad en su análisis.

Deterioro del valor de los activos financieros

Las políticas comerciales en la compañía ayudan a tener una cartera sana, lo cual hace que el deterioro en nuestros activos financieros sea mínimo, de esta manera el deterioro considerado para provisionar corresponde al 1% del total de la cartera vencida al final del período.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Por el momento en la Compañía no se emplea el uso de arrendamientos financieros. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Los inventarios en la Compañía tienen una alta rotación lo que evita una diferencia entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. El costo se calcula aplicando el método PROMEDIO de forma automática por el sistema contable.

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. Al final de cada periodo 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.

Cuentas de Préstamos y Anticipos a Empleados

Las cuentas por cobrar a empleados a empleados se registran en una cuenta contable individual que se crea para cada empleado.

Cuentas comerciales por pagar

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

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.

Beneficios a los empleados: Jubilación Patronal

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social del Ecuador para Jubilación Patronal. La provisión sobre esta partida se realiza con el Estudio Actuarial realizado por el actuario correspondiente.

4. RESTRICCIÓN AL PAGO DE DIVIDENDOS

Los dividendos no podrán pagarse mientras signifique una disminución de nuestro flujo y liquidez.

5. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias están constituidos de la siguiente manera:

TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS - 57.026.583,28 - 52.358.547,15

VENTAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
4111101	VENTA NETA 12 % UIO	- 36.135.217,39	- 35.814.918,01
4111110	VENTA NETA 12 % GYE	- 12.865.173,13	- 12.345.414,09
4111120	VENTA NETA 12 % AMB		- 3.465.981,63
4111130	VENTA NETA 12 % CUE	- 7.088.111,86	
a) TOTAL		- 56.088.502,38	- 51.626.313,73

VENTAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
4111102	VENTA NETA 0 % UIO	- 737.080,03	- 595.985,16
4111111	VENTA NETA 0 % GYE	- 100.064,40	- 118.844,76
4111121	VENTA NETA 0 % AMB		- 17.403,50
4111131	VENTA NETA 0 % CUE	- 100.936,47	

b) TOTAL	-	938.080,90	-	732.233,42
-----------------	---	-------------------	---	-------------------

Al contar en el 2015 con la sucursal nueva de Cuenca y haber cerrado durante el año 2014 la sucursal de Ambato se evidencian estos cambios en las cuentas de ingresos ordinarios.

6. OTROS INGRESOS

El total por Otros ingresos están constituidos por las partidas que se detallan a continuación:

OTROS INGRESOS

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
4123101	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	- 21.635,88 -	7.655,64
4124101	OTROS INGRESOS	- 97.451,41 -	6.064,22
4124102	VENTA DE ACTIVOS	- 65.650,00	-
4124104	INTERES FACTURAS CLIENTES	- 36.758,67 -	48.352,26
4124105	SOBRANTES FACTURAS CLIENTES	- 1.087,62 -	49.084,49
	TOTAL	- 222.583,58 -	111.156,61

7. RENTA ANTES DEL IMPUESTO

No existen partidas adicionales o diferentes a los ingresos, costos y gastos utilizados para determinar la Utilidad de ejercicio antes del Impuesto a la renta:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
INGRESOS	57.249.166,86	52.469.703,76
COSTO DE VENTAS	- 47.198.664,83 -	- 47.178.792,94
GASTOS	- 5.272.355,09 -	- 1.919.277,19
UTILIDAD BRUTA	4.778.146,94	3.371.633,63

8. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y GASTO DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
UTILIDAD BRUTA	4.778.146,94	3.371.633,63
(-) PARTICIPACION 15%	- 716.722,04 -	- 505.745,04
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	287.237,25	358.598,48
BASE IMPONIBLE	4.348.662,15	3.224.487,07

IMPUESTO A LA RENTA 22%**956.705,67****709.387,15**

NOTA: La base imponible del impuesto a la renta bajo la legislación tributaria ecuatoriana se determina de la Utilidad Bruta del ejercicio antes de impuestos, disminuyendo el 15% por gasto de Participación a Trabajadores determinada en el Código de Trabajo, e incrementando los valores por gastos no deducibles que se hayan generado en el ejercicio contable. El porcentaje de impuesto a la Renta determinado para las sociedades en el Ecuador es del 22% para el año informado.

9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
<u>DETALLE</u>	<u>VALOR USD</u>	<u>VALOR USD</u>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	9.283.213,14	10.013.413,40
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	677.156,85	527.929,96
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	327.630,40	84.327,02
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	10.288.000,39	10.625.670,38

<u>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
<u>DETALLE</u>	<u>VALOR USD</u>	<u>VALOR USD</u>
Provisión Cuentas Incobrables	- 529.245,32	- 439.801,27
TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	- 529.245,32	- 439.801,27

En los valores de Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas constan los valores de Préstamos y Anticipos a Personal, Anticipos a Proveedores y otras cuentas no comerciales.

10. INVENTARIOS

La cuenta de inventarios está conformada por mercaderías en nuestras bodegas listas para comercializar y mercaderías por importaciones en tránsito. Esta partida de importaciones de mercadería posee subcuentas donde cada una refleja los pedidos que están en tránsito, es decir se detalla una a una cada importación en tránsito.

INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
1134101	INVENTARIO MERCADERIA UIO	5.679.697,90	358.597,95

1134110	INVENTARIO MERCADERIA GYE	-	-
1134120	INVENTARIO MERCADERIA AMB	-	-
1134130	INVENTARIO MERCADERIA CUE	289.784,67	-
TOTAL CASILLA		5.969.482,57	358.597,95

MERCADERÍAS EN TRÁNSITO

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
11381	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1.794.338,18	2.903.297,16
TOTAL		1.794.338,18	2.903.297,16

11. CUENTAS RELACIONADAS

El socio mayoritario de Importador Ferretero Trujillo es la Sociedad MUNDO FERRETERO, de quien se cuenta con la participación del 98% del capital social.

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
2115107	CUENTAS POR PAGAR MUNDO FERRET	72.896,59	20.822,53

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
1124518	CUENTAS POR COBRAR MUNDO FERRE	503.653,19	460.255,86

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<u>CODIGO</u>	<u>DETALLE</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
1020101	Terrenos	323.500,00	315.000,00
1020102	Edificios	1.164.135,29	901.226,67
1020103	Construcción en Curso	629.584,00	262.908,62
1020105	Muebles y Enseres	120.188,96	106.593,69
1020106	Máquinas y Equipos	8.089,28	8.089,28
1020108	Equipo de Computación	57.719,85	100.062,68
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	650.854,48	589.875,48
Total Costo Propiedad, planta y equipo		2.954.071,86	2.283.756,42

1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-	676.512,26	-	495.882,13
Total Depreciación Acumulada		-	676.512,26	-	495.882,13
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)		2.277.559,60		1.787.874,29

Se activó como Edificio una partida que costaba como construcción en curso correspondiente a la construcción de las bodegas en Guayaquil que se concluyó en el período y se empezó a utilizar, cuyo valor fue de \$ 262.908,62

13. ACTIVOS INTANGIBLES PROGRAMAS INFORMÁTICOS:

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
1221103	SOFTWARE	18.760,50	6.260,50
	TOTAL	18.760,50	6.260,50

El valor de la partida de Software aumenta a raíz de la adquisición de un sistema especializado para el registro y control de Nómina.

14. IMPUESTOS DIFERIDOS

El ejercicio contable del período informado no evidencio motivos para la generación de diferencias temporarias para aplicar Impuestos Diferidos.

15. SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
2113101	SOBREGIRO OCASIONAL LOCAL CP	-	77.513,56

En el período informado la compañía no mantuvo deudas con instituciones financieras, los saldos presentados como Sobregiros Ocasionales corresponden a los cheques emitidos que aún no han sido entregados a nuestros Proveedores.

16. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>		

2010301	Proveedores Locales	-	4.131.481,76	-	2.005.186,95
2010302	Proveedores del Exterior	-	609.941,74	-	681.257,34
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	4.741.423,50	-	2.686.444,29

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre del 2015 es de \$ 4.741.423.50 .

17. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: JUBILACIÓN PATRONAL

JUBILACIÓN PATRONAL

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>		<u>AÑO 2015</u>		<u>AÑO 2014</u>
2119112	JUBILACION PATRONAL	-	83.676,74	-	65.355,81
	TOTAL	-	83.676,74	-	65.355,81

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social del Ecuador para Jubilación Patronal. La provisión sobre esta partida se realiza con el Estudio Actuarial realizado por el actuario correspondiente.

18. OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

La compañía no mantiene obligaciones por arrendamientos financieros.

19. COMPROMISOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

ARRIENDOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

<u>CODIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
1416105	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADA	8.274,00	-
	TOTAL CASILLA	8.274,00	-

La compañía arrienda en la ciudad de Cuenca oficinas para el uso administrativo y bodegas para los inventarios de mercadería. El detalle de los arrendamientos es el siguiente:

ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO

CODIGO: 1416105

<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>VALOR</u>	<u>AMORTIZADO</u>	<u>SALDOS</u>
27/03/2015	ARRIENDO DE FEBRERO 2015 A ENERO 2016	27.288,00	25.014,00	2.274,00

15/10/2015	ARRIENDO CUENCA 20 SEP2015 AL 19 ABRIL 2016	14.000,00	8.000,00	6.000,00
			-	-
	SALDOS	41.288,00	33.014,00	8.274,00

20. CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 2015 de \$ 1.000 comprenden 1.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1,00 completamente emitidas, pagadas y en circulación.

21. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

10101	<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</u>	AÑO 2015	AÑO 2015
<u>CODIGO</u>	<u>DETALLE</u>	<u>VALOR USD</u>	<u>VALOR USD</u>
10101	Caja Chica	3.200,00	2.700,00
101011	Caja General	57.644,73	11.805,70
	Subtotal Caja	60.844,73	14.505,70
101012	BANCO PICHINCHA 3213396404 UIO	- -	364.925,00
101016	BANCO PICHINCHA 3476330504 GYE	67.094,43	199.274,17
101015	BANCO PRODUB 2005186567 AMB	11.575,67	7.654,77
1111203	BANCO PICHINCHA 2100090565 CUE	45.010,41	
1111210	BANCO INTERN. CUE 0500617412	189.581,05	
101014	Póliza a 90 días	341.482,59	1.547.068,72
	Subtotal Bancos e Inversiones	654.744,15	1.389.072,66
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	715.588,88	1.403.578,36

El valor del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2015 es de \$ 715.588,88.

JORGE ENRIQUE FREIRE GUAMBA

RUC 1713430864001