

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. OPERACIONES Y DECLARACIÓN DE APLICACIÓN DE *NIIF PYMES*

La compañía FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., fue constituida el 14 de mayo de 2007 como una limitada ecuatoriana, según consta en la escritura de constitución celebrada en la Notaría Séptima de Quito, cuya actividad principal es la importación, exportación, distribución y comercialización al por mayor y menor de todo tipo de materiales para la construcción y ferretería, materiales eléctricos, de agua potable y sanitarios, herramientas, equipos, motores, accesorios y repuestos, relacionados con la industria de la construcción y sus acabados. El plazo de duración de la compañía, estipulado en su documento constitutivo es de cincuenta años.

Con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como *PYMES* a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES; b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Bajo este criterio FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., en el momento de su constitución, presentó cifras inferiores a las mencionadas, y por tanto adoptó la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.

FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., considerando lo mencionado en los párrafos anteriores, declara expresamente que los Estados Financieros correspondientes al año 2016 han sido preparados *razonablemente* en cumplimiento de la *NIIF PYMES* en cuanto al efecto de sus transacciones, sucesos y condiciones de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Además los *Estados Financieros* del año 2016 constituyen una representación estructurada de la situación financiera, rendimientos financieros y flujos de efectivo presentados por FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación los estados financieros del año 2016. Estas políticas han sido diseñadas en función a las normas vigentes al 31 de diciembre de 2016 aplicadas uniformemente a todos los años que se presentan estados financieros:

1.1. Bases de presentación, registros contables y unidad monetaria

La preparación de estados financieros según las normas NIIF para Pymes requiere que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos criterios para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los presentes estados financieros.

Los Estados Financieros de FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, los cuales han sido preparados de acuerdo con las normas NIIF para Pymes.

Los registros contables de la compañía son llevados en dólares estadounidenses, de acuerdo a lo determinado en la legislación ecuatoriana, a partir del 1° de abril del año 2000, fecha desde la cual se cambió la unidad monetaria del Ecuador existente hasta el 30 de marzo del 2000 (sucres).

El Estado de Situación Financiera ha sido elaborado y presentado de acuerdo a su "liquidez", esto es, partidas corrientes al inicio de los apartados y las no corrientes posteriormente.

1.2. Efectivo

FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo considera como efectivo a los saldos en bancos y caja chica.

1.3. Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "cuentas por cobrar comerciales" y "otras cuentas por cobrar". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar comerciales". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "cuentas por pagar comerciales" cuyas características se explican seguidamente:

(a) Cuentas por cobrar comerciales: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente. Todos estos activos se miden posteriormente a su costo amortizado o valor nominal, pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días.

(b) Cuentas por pagar comerciales: Representan las cuentas pendientes de pago a proveedores por el giro normal del negocio y las cuentas por pagar a los socios corrientes. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos financieros se miden posteriormente a su costo amortizado (valor nominal) pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 30 días

1.4. Deterioro de activos financieros

La compañía efectúa una provisión por deterioro, cuando existe evidencia de que sus clientes no serán capaces de cobrar todos los importes que se adeudan según las deudas generadas en el giro normal del negocio. La falta de cobro luego de un seguimiento exhaustivo por parte del departamento de cobranzas y la probabilidad de iliquidez y quiebra en los cobros, son los indicadores de que las cuentas por cobrar se han deteriorado. Al 31 de diciembre de 2016 la provisión por cuentas incobrables fue de US\$ 16.419,86

1.5. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de la mercadería en almacén comprende el costo de compra neto de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los gastos de comercialización y distribución (ventas).

1.6. Impuestos a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad contable difiere de la utilidad gravable, debido a las partidas de ingresos y gastos deducibles y no deducibles. La compañía calcula el impuesto corriente utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico, que para el año 2016 fue del 22%.

A partir del ejercicio fiscal 2009 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de Impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en el impuesto a la renta definitivo. Cabe señalar que la compañía practicó la debida comparación entre el anticipo mínimo del año anterior (año 2014) y su impuesto a la renta causado y determinó como pendiente de pago el anticipo mínimo calculado, debido a que fue superior al impuesto causado. (Ver nota 2.7 de este informe)

1.7. Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, plantas y equipos son registradas a su costo, en el momento de su reconocimiento, que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Una vez que los activos son clasificados como propiedades, planta y equipos, su medición posterior se registra al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y el importe por deterioro, en caso de producirse.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes del activo. A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y sus vidas útiles aplicadas en el cálculo de depreciación:

- Maquinaria y equipo:	10 años
- Vehículos:	5 años
- Equipos de computación:	3 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

1.8. Beneficios a los empleados

Se registran provisiones en el estado de situación financiera y que corresponden principalmente a la participación de los trabajadores en las utilidades, décimo tercero y cuarto sueldos, que se calculan según las leyes laborales vigentes en el

Ecuador. Dentro del rubro beneficios a los empleados se consideran a las vacaciones de acuerdo a su base devengada.

1.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA (cuando aplica), rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes a clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

1.10. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incluidos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconocen bajo el principio del devengado.

1.11. Compensación de saldos y transacciones

Como norma legal general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presenta en resultados.

2. INFORMACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Efectivo

FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2016 registró en su cuenta corriente Banco Pichincha y en sus cajas chicas el valor US\$ 48.953,48

2.2. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2016 FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., presentó el valor de US\$ 252.756,44 que corresponden a cuentas por cobrar clientes locales relacionados y no relacionados.

2.3. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2016 FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., presentó el valor de US\$ 448.573,64 que corresponde a toda la mercadería disponible para la venta en almacén.

2.4. Impuestos corrientes

<u>Impuestos anticipados</u>	<u>US\$</u>
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	
crédito tributario	12.148,00
Crédito tributario de impuesto a la renta	37.952,85
	50.100,85

2.5. Propiedad, plata y equipo

A continuación se presenta el movimiento de las propiedades, muebles y equipos durante el año 2016:

PROPIEDADES Y EQUIPOS DEPRECIABLES	<u>Saldo al 1° de Enero de 2016</u>	Adiciones	<u>Saldo al 31 de diciembre de 2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Maquinaria y equipo	29.282,16	-	29.282,16
Equipos de computación	1.538,00	-	1.538,00
Vehículos	171.250,71	-	171.250,71
Edificios	71.969,00	-	71.969,00
Total costo	274.039,87	-	274.039,87
(-) Depreciación acumulada	-153.613,68	-11.278,22	-164.891,90
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS DEPRECIABLES	120.426,19	-11.278,22	109.147,97

PROPIEDADES NO DEPRECIABLES			
Terrenos	57.819,00	-57.819,00	-
Construcciones en curso	14.150,00	-14.150,00	-
TOTAL PROPIEDADES NO DEPRECIABLES	71.969,00	-	-

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	192.395,19	-11.278,22	109.147,97
--	-------------------	-------------------	-------------------

2.6. Cuentas por pagar

Al cierre del ejercicio 2016 la compañía presentó un valor de US\$ 499.846,45 correspondientes a cuentas por pagar proveedores locales relacionados y no relacionados.

2.7. Impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente por el año 2016:

	<u>Participación de los trabajadores</u>	<u>Impuesto a la Renta</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Utilidad del ejercicio antes de participaciones en las utilidades e impuesto a la renta	44.305,43	44.305,43
(+) Gastos no deducibles		689,13
15% participación trabajadores	<u>(6.645,81)</u>	<u>(6.645,81)</u>
Utilidad gravable		<u>38.348,75</u>
22% Impuesto a la renta		<u>8.436,73</u>

Anticipo determinado mayor al impuesto
causado año corriente
Impuesto a la renta causado
(ver Nota No.1.6)

18.600,13

18.600,13

3. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.