

## **Ferretería Orbea - FERREORB - Cia. Ltda.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año terminado el 31 de Diciembre de 2013**

#### **1. Información general**

Ferretería Orbea - FERREORB - Cia. Ltda., fue constituida en la ciudad de Quito DM, República del Ecuador, en el 12 de noviembre de 2007, con escritura pública otorgada ante la Notaría Sexta del cantón Quito, aprobada por la Superintendencia de Compañías con resolución No. Q.IJ.004725 del 21 de noviembre de 2007, e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de diciembre de 2007, bajo el No. 3620, tomo 138. Tiene un plazo de duración de 30 años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Su objetivo principal es la comercialización, al por mayor y menor, de toda clase de artículos de ferretería; materiales y artículos para la construcción y acabados y de equipos y herramientas para mantenimiento y limpieza de edificios, pudiendo realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley y que tengan relación con su objeto social.

Domicilio: Gualberto Pérez, número 1006 y avenida Napo en el cantón Quito.

Registro Único de Contribuyentes: 1792113415001

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB) y están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La NIIF para las Pymes requiere que una empresa, al preparar los estados financieros según las NIIF para las Pymes, cumpla con cada sección de esta NIIF vigente al final del período sobre el que se informa; a continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme.

##### Efectivo y equivalentes de efectivo

Representa el efectivo disponible en caja y cuentas en bancos altamente líquidos y de libre disponibilidad, registradas a su costo histórico.

##### Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y 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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La Compañía ha registrado una provisión para cuentas incobrables cuyo monto la administración considera cubre los casos de deterioro de dichas cuentas.

##### Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

#### Muebles enseres y equipo

Los saldos en libros se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Las adiciones se registran al costo de adquisición y no se ha practicado un avalúo técnico para determinar su valor actual. Los gastos de mantenimiento y reparaciones pertinentes son registrados directamente en los resultados del año.

La depreciación se calcula bajo el método lineal en base a la vida útil estimada, utilizándose las siguientes bases:

Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación	3 años

De existir 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.

#### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor y si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo o grupo de activos afectado 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 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.

#### Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad imponible del año.

En el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye, entre otros aspectos tributarios, la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa para el cálculo del impuesto a la renta causado para sociedades: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, cuando el total del anticipo del impuesto a la renta es superior al impuesto causado, dicho anticipo debe asumirse como el monto del impuesto a la renta.

#### Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses

#### Beneficios a los empleados

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación Patronal y Desahucio.-** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y Desahucio) es determinado utilizando el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, realizado por un profesional independiente autorizado por la Superintendencia de Compañías. Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen en los resultados del año.

El importe de las obligaciones y beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores.-** La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos según la normativa laboral vigente.

**Décimo Tercera, Décimo Cuarta remuneraciones y Vacaciones.-** La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de remuneraciones adicionales y vacaciones de sus empleados. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida al momento que el trabajador goza de su derecho en el caso de las vacaciones al tomarlas.

#### Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### Costos y gastos

Todos los costos y gastos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrían.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Esta cuenta se encuentra conformada por los siguientes saldos:

Diciembre 31 de,	2013	2012
Caja	33.421,96	54.248,36
Banco Pichincha	1.989,15	13.332,34
<b>Suman:</b>	<b>35.411,11</b>	<b>67.580,70</b>

#### 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta cuenta se conforma por los saldos deudores:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
SCHECOMEX	0,00	1.991,16
Importadora Orbea	2.874,75	1.621,37
ETAIMPEX	803,77	1.868,78
DISTIMPART CIA LTDA	0,00	620,63
Vera Balladares	1.004,41	0,00
Ferretería Universo	1.142,42	0,00
Sergio Vásquez Brito	991,12	399,60
ETERNIT Ecuatoriana	0,00	749,25
Otros clientes ( 16 y 13)	8.330,15	5.997,52
(menos) Provisión para Ctas. incobrables	(1.989,39)	(2.518,59)
<b>Suman:</b>	<b>13.157,23</b>	<b>10.729,72</b>

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Durante el 2013 y 2012, fueron realizados dos pagos en julio y septiembre, por un total de USD 6.654,28 y 7.288,22, correspondiente al anticipo de impuesto a la renta determinado por la compañía.

#### 6. INVENTARIOS

Las existencias por cada clase como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Mercaderías	675.120,61	600.638,22
Importaciones en Tránsito	1.136,80	0,00
<b>Suman:</b>	<b>676.257,41</b>	<b>600.638,22</b>

#### 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2013 tuvieron lugar los movimientos que se muestran a continuación y al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la compañía mantiene los siguientes saldos:

<b>Nombre del Activo</b>	<b>Saldo al 31-12-12</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Retiros y Bajas</b>	<b>Saldo al 31-12-13</b>
Muebles y Enseres	534,74	0,00	0,00	534,74
Equipo de Oficina	6.954,18	270,00	0,00	7.224,18
Equipo de Computación	4.969,00	1.799,00	0,00	6.768,00
<b>Total</b>	<b>12.457,92</b>	<b>2.069,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.526,92</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(7.908,97)</b>	<b>(3.844,57)</b>	<b>0,00</b>	<b>(11.753,54)</b>
<b>Planta y Equipo Neto</b>	<b>4.548,95</b>	<b>(1.775,57)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.773,38</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La cuenta de proveedores está compuesta por:

Diciembre 31 de	2013	2012
<u>PROVEEDORES NACIONALES</u>		
Galo G. Orbea O. Cia Ltda. (1)	35.574,70	142.046,96
PROMESA	26.589,37	26.785,55
SCHECOMEX	55.151,93	23.239,79
Chonta Luis	10.071,00	12.640,98
FERREMUNDO	12.327,07	8.106,03
ETERNIT ECUATORIANA	0,00	6.887,23
Importador Ferretero Trujillo	5.045,21	3.861,13
PROFERMACO	3.603,30	2.128,94
MEGAPROFER S.A.	5.108,15	3.595,92
Gerardo Ortiz	1.732,85	5.185,84
Comercial Michelena	4.207,37	2.715,36
ECUAIMCO S.A.	917,23	2.556,02
Flores Naranjo	0,00	2.136,56
Otros (23 y 18 proveedores locales)	22.724,47	9.608,24
<u>47PROVEEDORES DEL EXTERIOR</u>		
TIANJIN MONMETALS	33.829,80	0,00
<b>Suman:</b>	<b>216.882,45</b>	<b>251.494,55</b>

(1) Compañía relacionada dedicada a la fabricación de pernos y tornillos de acero.

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Para la cuenta en referencia, los saldos corresponden a:

Diciembre 31,	2013	2012
Aportes IESS	2.638,88	2.411,85
Préstamos IESS	1.015,58	1.054,78
Total obligaciones con el IESS	3.654,46	3.466,63
Dividendos por Pagar	32.536,56	0,00
<b>Suman:</b>	<b>36,191,02</b>	<b>3.466,63</b>

## 10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Esta cuenta está compuesta por los siguientes saldos:

Cuenta	Saldo al 31-12-2012	Adiciones del período	Pagos del período	Saldo al 31-12-2013
Participación Trabajadores	22.061,88	24.644,38	22.061,88	24.644,38
Vacaciones	5.578,41	3.803,41	3.514,08	5.867,74
Décimo Tercer Sueldo	918,08	11.599,69	11.753,32	764,45
Décimo Cuarto Sueldo	2.554,65	6.959,70	6.942,47	2.571,88
<b>Totales:</b>	<b>31.113,02</b>	<b>47.007,18</b>	<b>44.271,75</b>	<b>33.848,45</b>

## 11. IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta presenta los siguientes saldos:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Impuesto Renta Compañía	14.154,61	11,589,53
IVA por Pagar	11.482,90	13.903,98
Retención IVA	1.927,07	2.047,21
Retención IR	2.212,21	2.155,79
<b>Suman:</b>	<b>29.776,79</b>	<b>29.696,51</b>

## 12. PRÉSTAMOS DE SOCIOS

Corresponde a los siguientes conceptos:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Galo G. Orbea Orbea (1)	140.418,25	134.790,66

- (1) Corresponde básicamente a financiamientos para capital de trabajo de la empresa. Este pasivo está respaldado por pagaré a plazo corriente para su vencimiento y no devenga intereses.

## 13. PROVISIONES SOCIALES

El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

	<b>Desahucio</b>	<b>Jub. Patr.(1)</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo a diciembre 31 de 2012</b>	<b>15.163,00</b>	<b>64.896,00</b>	<b>80.059,00</b>
Más: Adiciones	974,50	11.714,00	12.688,50
Menos: Utilizaciones	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Saldo a diciembre 31 de 2013</b>	<b>16.137,50</b>	<b>76.610,00</b>	<b>93.747,50</b>
Porción Corriente	<u>0,00</u>	<u>30.325,59</u>	<u>30.325,59</u>
<b>Largo plazo</b>	<b>16.137,50</b>	<b>47.284,41</b>	<b>63.421,91</b>

- (1) Existen obligaciones corrientes correspondientes a empleados que han cumplido los 25 años de servicios en la empresa por USD 30.325,59 al 31 de diciembre de 2013 Y USD 27.209,59 al 31 de diciembre de 2012.

## 14. PATRIMONIO

- **Capital Social.-** El capital está compuesto de las aportaciones realizadas por los socios. De acuerdo a la Escritura de Constitución de la Compañía, el Capital Autorizado, Suscrito y Pagado de Ferretería Orbea – FERREORB - Cia Ltda., es de USD 30,000 dividido en 300 participaciones de USD 100 cada una.

<b>Socios</b>	<b>Número de Participaciones</b>	<b>Porcentaje de participación</b>
Galo Guillermo Orbea Orbea	294	98%
María José Orbea Arias	<u>6</u>	<u>2%</u>
<b>Total</b>	<b>300</b>	<b>100%</b>

- **Reserva Legal.-** De acuerdo con la legislación societaria vigente, la empresa debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta anual a una reserva legal hasta que su saldo alcance el 20% del Capital Suscrito. La reserva legal podrá ser utilizada para incrementar el capital o para absorber pérdidas. La empresa ha constituido el 100% de la Reserva Legal.
- **Utilidades Retenidas.-** Incluye los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores sobre los cuales los socios no han tomado una decisión sobre su destino final y los resultados de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.

De acuerdo a la disposición de la Superintendencia de Compañías, el saldo deudor de los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF para las Pymes, fue absorbido con los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido.

- **Resultado del Ejercicio.-** Es el Resultado del ejercicio anual y representa la diferencia entre las cuentas de Ingresos, Costo de Ventas y Gastos acumulados en el ejercicio económico corriente.
- **Dividendos Declarados.-** Mediante Acta de Junta General de Socios del 22 de junio de 2012, se declararon dividendos por USD 60.000 correspondiente a las utilidades del ejercicio 2011.  
A partir del año 2010 los dividendos distribuidos a socios, sean personas naturales residentes en el Ecuador y sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o en paraísos fiscales, están gravados para efectos de impuesto a la renta.

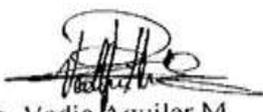
#### 15. EVENTOS SUBSIGUIENTES

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no se han presentado o producido eventos que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante en la marcha de la compañía o en sus estados financieros.

#### 16. EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de Ferretería Orbea – FERREORB – Cia Ltda, se autorizaron para su emisión el 28 de marzo de 2014.

  
Lic. Modesto Vasco  
Presidente

  
Lic. Vedia Aguilar M.  
Contadora – Reg. No. 26916  
RUC No. 1102165964001