

Ferretería Orbea - FERREORB - Cia. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

1. Información general

Ferretería Orbea - FERREORB - Cia. Ltda., se constituyó en la ciudad de Quito, 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. Su plazo de duración de 30 años desde 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.

Expediente SCVS:

Registro Único de Contribuyentes: 1792113415001

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros de la Compañía, 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 la NIIF para las Pymes, cumpla con cada sección de esta NIIF vigente al final del periodo 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.

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. La tarifa para el cálculo del impuesto a la renta causado para sociedades es del 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.

Acreedores 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 incurren.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Esta cuenta se encuentra conformada por los siguientes saldos:

Diciembre 31 de,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja	321,17	2.709,02
Banco Pichincha	<u>0,00</u>	<u>8.690,50</u>
Suman:	321,17	11.399,52

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta cuenta se conforma por los saldos deudores:

Diciembre 31,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
DISTIMPART CIA LTDA	2.212,13	3.123,96
Ferretería Terán	1.129,91	0,00
Distribuidora El Artesano	1.009,54	718,93
Importadora Orbea	973,33	1.726,48
ETAIMPEX	756,31	892,37
Galo G. Orbea O. Cia. Ltda.	733,14	9.506,60
TEXTICOM CIA LTDA	0,00	8.561,10
Jolizeb e Hijos Cia. Ltda.	0,00	1.434,73
Sergio Vásquez Brito	0,00	1.282,72
Otros clientes	17.818,93	14.103,35
Cheques por cobrar	25.239,26	27.781,66
(menos) Provisión Deterioro	<u>(1.989,39)</u>	<u>(1.989,39)</u>
Suman:	<u>47.883,16</u>	<u>67.142,51</u>

5. INVENTARIOS

Las existencias por cada clase como sigue:

Diciembre 31,	2015	2014
Mercaderías	777.829,86	846.341,82
Importaciones en Tránsito	<u>13.257,43</u>	<u>0</u>
Suman:	<u>791.087,29</u>	<u>846.341,82</u>

6. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO

Durante los años 2015 Y 2014 tuvieron lugar los movimientos que se muestran a continuación:

Nombre del Activo	Saldo al 31-12-13	Adiciones	Retiros y Bajas	Saldo al 31-12-14
Muebles y Enseres	534,74	0,00	0,00	534,74
Equipo de Oficina	7.224,18	0,00	0,00	7.224,18
Equipo de Computación	<u>6.768,00</u>	<u>460,00</u>	<u>0,00</u>	<u>7.228,00</u>
Total	14.526,92	460,00	0,00	14.986,92
Depreciación Acumulada	(11.753,54)	(1.471,12)	0,00	(13.224,66)
Planta y Equipo Neto	<u>2.773,38</u>	<u>(1.011,12)</u>	<u>0,00</u>	<u>1.762,26</u>

Nombre del Activo	Saldo al 31-12-14	Adiciones	Retiros y Bajas	Saldo al 31-12-15
Muebles y Enseres	534,74	0,00	0,00	534,74
Equipo de Oficina	7.224,18	0,00	0,00	7.224,18
Equipo de Computación	<u>7.228,00</u>	<u>2.423,00</u>	<u>0,00</u>	<u>9.651,00</u>
Total	14.986,92	2.423,00	0,00	17.409,92
Depreciación Acumulada	(13.224,66)	1.110,39	0,00	(14.335,05)
Planta y Equipo Neto	<u>1.762,26</u>	<u>1.312,61</u>	<u>0,00</u>	<u>3.074,87</u>

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La cuenta de proveedores está compuesta por:

Diciembre 31 de	2015	2014
PROVEEDORES NACIONALES		
SCHECOMEX	47.269,29	52.305,48
PROMESA	29.258,29	47.118,29
Galo G. Orbea O. Cia Ltda.	25.442,69	58.642,20
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	15.389,39	372,32
ETERNIT ECUATORIANA	12.007,13	3.438,69
PROFERMACO	5.809,09	4.282,95
Chonta Luis	5.284,80	13.351,69
FERREMUNDO	5.006,42	10.590,63
ALMACENES BOYACA S.A.	4.956,90	901,02
Ferretería Espinoza S.A.	4.464,07	3.530,28
MEGAPROFER S.A.	3.226,78	1.658,76
Comercial Michelena	1.415,55	3.926,32
Importador Ferretero Trujillo	1.290,64	2.233,85
Otros proveedores locales	13.656,36	27.920,10
PROVEEDORES DEL EXTERIOR		
TIANJIN MONMETALS	<u>0,00</u>	<u>56.554,61</u>
Suman:	174.477,40	286.827,19

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Para la cuenta en referencia, los saldos corresponden a:

Diciembre 31,	2015	2014
Aportes IESS	3.125,84	2.792,55
Préstamos IESS	<u>1.015,10</u>	<u>1.521,03</u>
Total obligaciones con el IESS	4.140,94	4.313,58
Dividendos por Pagar	0	30.736,56
Obligaciones Acumuladas (1)	26.223,20	30.007,70
Impuestos corrientes por Pagar (2)	<u>19.614,39</u>	<u>27.495,00</u>
Suman:	<u>49.978,53</u>	<u>92.552,54</u>

(1) Obligaciones Acumuladas

Esta cuenta está compuesta por los siguientes saldos y movimientos:

Cuenta	Saldo al 31-12-2013	Adiciones del período	Pagos del período	Saldo al 31-12-2014
Participación Trabajadores	24.644,38	21.479,33	24.644,38	21.479,33
Vacaciones	5.867,74	4.322,29	5.135,30	5.054,73
Décimo Tercer Sueldo	764,45	12.526,16	12.580,45	710,16
Décimo Cuarto Sueldo	<u>2.571,88</u>	7.507,45	7.315,85	<u>2.763,48</u>
Totales:	<u>33.848,45</u>			<u>30.007,70</u>

Cuenta	Saldo al 31-12-2014	Adiciones del período	Pagos del período	Saldo al 31-12-2015
Participación Trabajadores	21.479,33	15.133,19	21.479,33	15.133,19
Vacaciones	5.054,73	5.538,30	3.930,51	6.662,52
Décimo Tercer Sueldo	710,16	12.943,35	12.493,02	1.160,49
Décimo Cuarto Sueldo	<u>2.763,48</u>	8.219,73	7.716,21	<u>3.267,00</u>
Totales:	<u>30.007,70</u>			<u>26.223,20</u>

(2) Impuestos Corrientes por Pagar

Esta cuenta presenta los siguientes saldos:

Diciembre 31,	2015	2014
Impuesto Renta Compañía	2.546,66	10.729,78
IVA por Pagar	14.439,86	12.633,85
Retención IVA	975,05	2.024,79
Retención IR	<u>1.652,82</u>	<u>2.106,58</u>
Suman:	<u>19.614,39</u>	<u>27.495,00</u>

9. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Corresponde a los siguientes conceptos:

Diciembre 31,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Galo G. Orbea O. Cia. Ltda.	733,14	9.506,60
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Galo G. Orbea O. Cia. Ltda. (1)	25.442,69	58.642,20
Galo G. Orbea Orbea (2)	186.203,90	179.598,77

- (1) Compañía relacionada dedicada a la fabricación de pernos y tornillos de acero.
(2) Créditos personales básicamente para financiamiento de capital de trabajo de la empresa. Este pasivo no se encuentra garantizado y no devenga intereses.

10. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de estas cuentas en el año 2014 es el siguiente:

	<u>Desahucio</u>	<u>Jub. Patr.</u>	<u>Total</u>
Saldo a diciembre 31 de 2013	16.137,50	77.610,00	93.747,50
Más: Adiciones	3.958,50	23.840,26	27.798,76
Menos: Utilizaciones	<u>7.844,00</u>	<u>2.016,26</u>	<u>9.860,26</u>
Saldo a diciembre 31 de 2014	12.252,00	99.434,00	111.686,00
Porción Corriente (1)	<u>0,00</u>	<u>28.309,33</u>	<u>28.309,33</u>
Largo plazo	12.252,00	71.124,67	83.376,67

El movimiento de estas cuentas en el año 2015 es el siguiente:

	<u>Desahucio</u>	<u>Jub. Patr.</u>	<u>Total</u>
Saldo a diciembre 31 de 2014	12.252,00	99.434,00	83.376,67
Más: Adiciones (1)	0,00	0,00	0,00
Menos: Utilizaciones	<u>2.779,50</u>	<u>3.740,64</u>	<u>6.520,14</u>
Saldo a diciembre 31 de 2014	9.472,50	95.683,36	105.165,86
Porción Corriente (2)	<u>0,00</u>	<u>3.762,64</u>	<u>3.762,64</u>
Largo plazo	9.472,50	91.920,72	101.403,22

- (1) La Administración de la compañía considera que los montos provisionados cubren cualquier eventualidad de pagos futuros por lo que ha decidido no registrar el incremento actuarial en el ejercicio 2015.
(2) Obligaciones correspondientes a empleados que han cumplido los 25 años de servicios en la empresa.

11. PATRIMONIO

- o **Capital Social.**- El capital está compuesto de las aportaciones realizadas por los socios, el Capital Autorizado, Suscrito y Pagado de Ferreteria Orbea - FERREORB - Cia Ltda., es de USD 30,000 dividido en 300 participaciones de USD 100 cada una.

Socios	Número de Participaciones	Porcentaje de participación
Galo Guillermo Orbea Orbea	294 (1)	98%
María José Orbea Arias	6	2%
Total	300	100%

(1) Participaciones en la Compañía que a la fecha reportada se encuentran en proceso de distribución entre los herederos del Sr. Galo G. Orbea O.

- **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.
- **Otros Resultados Integrales Acumulados.**- Corresponde a las ganancias y pérdidas actuariales provenientes de los planes de beneficios definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio).
- **Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores.**- Incluye los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores sobre los cuales los socios no han tomado una decisión sobre su destino.
- **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.

12. EVENTOS SUBSIGUIENTES

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

13. EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de Ferretería Orbea Cia Ltda., serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación y autorizaron de emisión.


Lic. Modesto Q. Vasco
Representante Legal


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