



**FERROMACRIOR CIA LTDA**

**INFORME DE AUDITORIA  
EXTERNA**

**DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

# **FERROMACRIOR CIA LTDA**

## **DICIEMBRE DEL 2013**

### **CONTENIDO**

- ❖ Informe de los Auditores Independientes
- ❖ Estados de Situación Financiera
- ❖ Estado del Resultado Integral
- ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Socios
- ❖ Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
- ❖ Políticas contables y Notas explicativa a los Estados Financieros
- ❖ Anexos a las cuentas

---

CA-486-2014

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Socios de **FERROMACRIOR CIA LTDA**

### **1. Dictamen sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de **FERROMACRIOR CIA. LTDA**, al 31 de diciembre del año 2013 y los correspondientes estados del resultado Integral, cambios en el patrimonio de los socios y flujos de efectivo, por el año terminado a esa fecha, un resumen de políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

### **2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La Administración de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, incluye el diseño, implementación, mantenimiento del control interno para la elaboración de los estados financieros y que estén exentos de errores materiales, sean estos causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables más apropiadas a su actividad, y la evaluación de las estimaciones contables de acuerdo a las circunstancias.

### **3. Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados, basados en la auditoría recurrente realizada de acuerdo a las **Normas Internacionales de Auditoría Y Aseguramiento**. Estas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de exposición errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable

de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Las cifras presentadas al 31 de diciembre del 2012, han sido incluidas para propósitos comparativos.

#### **4. Opinión**

En nuestra opinión, los referidos estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **FERROMACRIOR CIA LTDA.** Al 31 de diciembre del año 2013, el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES) y de Contabilidad (NIC), adoptadas en el Ecuador y que la Empresa ha implementado obligatoriamente a partir del año 2012.

#### **5. Informes requeridos por otras regulaciones**

Respecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía como agente de retención y percepción de impuestos por el ejercicio que terminó al 31 de diciembre del 2013. En nuestra opinión la Empresa cumple razonablemente y en los plazos previstos por la Ley, todas sus obligaciones tributarias. Mayor información se especifica en los informes de cumplimiento tributario que este caso se emite.

Quito, 28 de Abril del 2014



**CONTAPREX CIA. LTDA.**

No. de Registro de Auditores Externos  
Superintendencia de Compañías.  
No. SC-RNAE: 287

*Lic. Marlene Silva V.*

Representante Legal.  
CPA. 20.114

**FERROMACRIOR CÍA. LTDA.**  
**BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2012</b>
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	20.234,86	750,00
Cuentas por Cobrar	5	842.534,06	525.462,76
(-) Provisión Cuentas Incobrables	5.1	- 23.080,96	- 13.753,68
Otras cuentas por Cobrar	6	8.582,36	2.118,34
Inventarios	7	521.382,99	525.316,85
Servicios y Otros Pagos Anticipados	8	24.238,68	575,87
Activos por Impuestos Corrientes	9	113.325,28	95.422,56
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1.507.217,27</b>	<b>1.135.892,70</b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>		
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			
Propiedad Planta y Equipo		108.189,74	121.830,66
(-) Depreciación Acumulada		- 23.315,49	- 21.475,30
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>84.874,25</b>	<b>100.355,36</b>
<b><u>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</u></b>			
Activo por Impuesto Diferido	11	5.546,69	11.834,57
<b>Total Activos por Impuestos Diferidos</b>		<b>5.546,69</b>	<b>11.834,57</b>
<b><u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Otros Activos no Corrientes	12	400,00	-
<b>Total Otros Activos no Corrientes</b>		<b>400,00</b>	<b>-</b>
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>		<b><u>1.598.038,21</u></b>	<b><u>1.248.082,63</u></b>

**FERROMACRIOR CÍA. LTDA.**  
**BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b><u>PASIVOS</u></b>	<b>NOTAS</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2012</b>
<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	13	477.360,98	247.071,74
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	117.850,81	58.876,27
Provisiones	15	7.853,34	8.245,44
Otras Obligaciones Corrientes	16	118.396,55	93.046,96
Anticipo de Clientes	17	5.512,00	2.936,91
Otras Cuentas por Pagar	18	2.313,79	48.774,30
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>729.287,47</b>	<b>458.951,62</b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Cuentas por Diversas/Relacionadas	19	669.292,58	627.829,65
Obligaciones con Instituciones Financieras	20	100.000,00	-
Provisiones	21	8.481,17	6.204,03
Pasivo Diferido	22	-	912,71
Otros Pasivos	23	-	24.536,35
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>777.773,75</b>	<b>659.482,74</b>
<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>		<b><u>1.507.061,22</u></b>	<b><u>1.118.434,36</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital Suscrito	24	10.000,00	10.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	25	150.000,00	150.000,00
Reserva Legal	26	1.181,77	1.181,77
Resultados Acumulados	27	- 31.533,50	- 35.697,63
Resultados del ejercicio	28	- 38.671,28	- 4.164,13
<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>		<b><u>90.976,99</u></b>	<b><u>129.648,27</u></b>
<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		<b><u>1.598.038,21</u></b>	<b><u>1.248.082,63</u></b>

-----  
**Ing. Patricio Arguello**  
**GERENTE GENERAL**

-----  
**Lic. Judith Vargas**  
**CONTADORA**

(*) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros*

**FERROMACRIOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b><u>INGRESOS OPERACIONALES</u></b>	<b>NOTAS</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2012</b>
Ventas Netas	29	4.578.406,15	3.836.299,30
(-) Costo de Ventas	30	- 4.164.253,65	- 3.443.154,51
<b>Total ingresos operacionales:</b>		<b>414.152,50</b>	<b>393.144,79</b>
 <b><u>(-) GASTOS OPERACIONALES</u></b>			
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>	<b>30</b>		
Gastos de Administración		- 442.117,58	- 246.308,94
Gastos de Ventas		- 74.184,01	- 164.747,13
Gastos Financieros		- 4.560,14	- 4.151,11
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>- 520.861,73</b>	<b>- 415.207,18</b>
 <b><u>(+/-) INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</u></b>			
Otros Ingresos	31	68.037,95	63.299,35
Otros Gastos		-	- 2.944,35
<b>Total Ingresos y Gastos No Operacionales</b>		<b>68.037,95</b>	<b>60.355,00</b>
<b><u>UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO</u></b>		<b>- 38.671,28</b>	<b>38.292,61</b>
15% de Trabajadores			5.743,89
22% de Impuesto a la Renta			27.202,82
10% Reserva Legal			1.181,77
<b><u>UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</u></b>	<b>32</b>	<b>- 38.671,29</b>	<b>4.164,12</b>

-----  
**Ing. Patricio Arguello**  
**GERENTE GENERAL**

-----  
**Lic. Judith Vargas**  
**CONTADORA**

*( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros*

**FERROMACRIOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b>DETALLE</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
			<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</b>		
<b>SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2013</b>	10.000,00	150.000,00	1.181,77	5.990,07	(2.369,43)	(35.154,14)		<b>129.648,27</b>
								-
								-
<b>CORRECCION DE ERRORES Y POLITICAS:</b>								
Pérdida del Ejercicio 2013							(38.671,28)	<b>(38.671,28)</b>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	<b>10.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>1.181,77</b>	<b>5.990,07</b>	<b>(2.369,43)</b>	<b>(35.154,14)</b>	<b>(38.671,28)</b>	<b>90.976,99</b>

Ing. Patricio Arguello  
 REPRESENTANTE LEGAL

Lic. Judith Vargas  
 CONTADORA

( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

**FERROMACRIOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2012</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>19.484,86</b>	<b>83.669,40</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>- 118.334,95</b>	<b>- 164.967,70</b>
Clases de cobros por actividades de operación	4.555.612,96	3.920.052,27
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.646.444,10	3.707.993,09
Otros cobros por actividades de operación	- 90.831,14	212.059,18
Clases de pagos por actividades de operación	- 4.685.115,38	- 3.877.056,25
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 4.685.115,38	- 3.628.488,09
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	144.938,53
Otros pagos por actividades de operación	-	103.629,63
Otras entradas (salidas) de efectivo	11.167,47	- 207.963,72
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>19.528,80</b>	<b>43.944,65</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	43.944,65
Otras entradas (salidas) de efectivo	19.528,80	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>118.291,01</b>	<b>37.353,65</b>
Pagos de préstamos	-	488.889,76
Otras entradas (salidas) de efectivo	118.291,01	- 526.243,41
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>19.484,86</b>	<b>- 83.669,40</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<b>750,00</b>	<b>25.543,13</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO 31-12-2013 Y 31-12-2012</b>	<b>20.234,86</b>	<b>- 58.126,27</b>

# FERROMACRIOR CIA. LTDA.

## CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	-	<b>38.671,28</b>	<b>38.292,61</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		<b>11.167,47</b>	<b>5.044,37</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		1.840,19	11.114,33
Ajustes por gastos en provisiones		9.327,28	5.730,70
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable			3.421,59
Ajustes por gasto por impuesto a la renta			27.202,82
Ajustes por gasto por participación trabajadores			5.743,89
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo			7.635,72
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	-	<b>90.831,14</b>	<b>198.215,94</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	317.071,30	191.362,26
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	6.464,02	105.855,31
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	23.662,81	
(Incremento) disminución en inventarios		3.933,86	226.924,86
(Incremento) disminución en otros activos	-	17.902,72	40.549,29
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		230.289,24	16.577,69
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-	46.460,51	51.548,31
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	392,10	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		2.575,09	
Incremento (disminución) en otros pasivos		84.324,13	86.639,16
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	-	<b>118.334,95</b>	<b>164.967,70</b>

-----  
Ing. Patricio Arguello  
GERENTE GENERAL

-----  
Lic. Judith Vargas  
CONTADORA

( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

## **FERROMACRIOR CIA. LTDA.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012.**

**(Expresadas en dólares de los Estados Unidos)**

#### **1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

##### **LA EMPRESA:**

FERROMACRIOR CIA. LTDA., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana y se regirá por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

##### **FECHAS DE OTORGAMIENTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCION E INSCRIPCION EN EL REGISTRO MERCANTIL**

La compañía Ferromacrior Cía. Ltda. Fue constituida el 4 de Noviembre del 2008, en la notaría Vigésima Cuarta de la ciudad de Quito. La constitución de la compañía fue aprobada por la Superintendencia de Compañías el 04 de noviembre del 2008 y fue inscrita en el registro mercantil el 17 de noviembre del 2008 con el número 4159, tomo 139.

##### **PLAZO DE DURACION.-**

La compañía tiene un plazo de duración de 20 años contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil. La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado, o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables.

##### **DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA:**

La compañía se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha cantón Quito, parroquia El Inca, dirección Calle Los Pinos y Av. 6 de Diciembre.

**DOMICILIO FISCAL** Quito, No. de Ruc: 1792166179001

##### **OBJETO SOCIAL.-**

La compañía tiene por objeto las siguientes actividades la importación, comercialización y distribución de materiales para la construcción, tales como:

aglomerado, cemento, hierro, aluminio, PVC, entre otros; además podrá dedicarse a la fabricación o procesamiento de dichos materiales de construcción.

#### **CAPITAL SUSCRITO, PAGADO Y AUTORIZADO:**

El Capital Suscrito de la Empresa hasta el año 2009 fue de 800 dólares. Posteriormente, la Junta General de Socios reunida el día 21 de abril del año 2010 resolvió por unanimidad incrementar el capital social suscrito de la compañía en la suma de \$ 9.200,00. Quedando así un capital suscrito total de \$ 10.000,00 distribuido de la siguiente manera:

<b>Socios</b>	<b>No. Participaciones</b>	<b>Valor Nominal</b>	<b>Valor Dólares</b>	<b>Porcentaje</b>
Nedita del Cisne Ortega Jadan	4900	\$ 1	4.900,00	49%
Daniel Alfredo Riofrío Reyes	5100	\$1	5.100,00	51%
<b>Total</b>	<b>10000</b>		<b>10.000,00</b>	<b>100%</b>

Posteriormente mediante un acta transaccional realizada el 02 de abril de 2012, inscrita en el Registro Mercantil el 16 de enero del 2013, tomo N°144, registrada en la Superintendencia de Compañías el 08 de febrero del 2013; se establece que el capital social bajo la nueva administración está conformada por:

<b>Socios</b>	<b>No. participaciones</b>	<b>Valor Nominal</b>	<b>Valor Dólares</b>	<b>Porcentaje</b>
Manuel Patricio Arguello Gómez	5100	\$ 1	5.100,00	51%
María Gabriela Arguello Ortiz	2450	\$1	2.450,00	24.5%
Patricio Sebastián Arguello Ortiz	2450	\$1	2.450,00	24.5%
<b>Total</b>	<b>10000</b>		<b>10.000,00</b>	<b>100%</b>

#### **NOMBRES Y APELLIDOS DEL REPRESENTANTE LEGAL**

Representante Legal

Manuel Patricio Arguello Gómez

#### **BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

##### **2.1 Base de Presentación.-**

La compañía registra sus operaciones según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, actualmente vigentes, Adoptadas por el Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las transacciones han sido registradas al costo inicial de la transacción y al final del periodo corregido a su valor razonable de acuerdo a cada sección. , en el caso de inventarios se registran al costo promedio ponderado y valuados al VNR (valor neto de realización), los activos y pasivos financieros valuados al costo amortizado, Todas las cifras contables se encuentran expresadas en dólares estadounidenses

## **2.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”**

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador:**

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de ese Organismo.

Con Resolución N°08.G.DSC.010 Del 20 de Noviembre del 2008, se resuelve: Establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia.

La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías

La Compañía **FERROMACRIORCIA. LTDA.** Calificó como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuanto cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF “PYMES” fueron el ejercicio anterior 2012. En el caso de aplicar solo una o dos condiciones aplicaría las NIIF” Completas.

## **2.3 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

## **2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013 y 2012, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

### **3.2 ACTIVOS FINANCIEROS.-**

#### **3.2.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar.-**

**a) Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento.**.- son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera. Las ganancias y pérdidas realizadas y no realizadas que surgen de cambios en el valor razonable de la categoría de "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" se incluyen en el Estado de Resultado Integral en el periodo en el que se originan. La Empresa evalúa a cada fecha de cierre del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo financiero.

**b) Las cuentas comerciales a cobrar.**.- Se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una

provisión por pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

### **3.2.2 Provisión para Incobrables.-**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

En el presente ejercicio la provisión de cuentas incobrables se registró el 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. La provisión para cuentas incobrables para el ejercicio 2013 fue de \$8222.14 y bajo NIIFs, \$ 1.105.14

### **3.2.3 Cuentas por cobrar relacionadas**

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses, sin embargo, se contabilizarán al costo amortizado considerando un interés implícito, con una tasa referencial. Y sus transacciones se presentarán por separado en los Estados Financieros, de las cuentas comerciales.

## **3.3 INVENTARIOS.-**

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación: b) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos o vendidos. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable (VNR), el menor. VNR= *“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta)*,

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro. Se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas. El costo se determina por el método de “promedio ponderado”

## **3.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-**

El rubro de PPE, se encuentra reconocidos al costo inicial de la transacción o al costo atribuido deduciéndose la depreciación acumulada. los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias. El valor neto de los activos fijos no excede el valor de realización

El valor de activos vendidos o dados de baja y su correspondiente depreciación acumulada se descargan de las respectivas cuentas cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de estas transacciones cuando se efectúa.

### 3.4.1 Depreciación.

Las depreciaciones se registran con cargo al resultado del ejercicio, utilizando tasas de depreciación por el método de línea recta en función de los siguientes porcentajes anuales y de acuerdo a su vida útil.

ACTIVOS FIJOS	Valor Residual	Adquisiciones	Vida Útil NIIF
INSTALACIONES	30%	1000	20
VEHICULOS	30%	1000	5
MUEBLES Y ENSERES	10%	100	10
EQUPOS DE COMPUTACIÓN	5%	100	3

### 3.4.2 Deterioro de activos fijos.-

Los activos que no están sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuento adecuada.

Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro acumulado por deterioro. Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado, hasta el monto que dejaría el valor en libros si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro. Si en lugar de generar un gasto por deterioro, alternativamente, se hubiera debitado la cuenta reserva por revalorización, entonces,

si existiera recuperación se reconocería un crédito en la cuenta patrimonial Superávit por recuperación de deterioro

### **3.5 IMPUESTOS DIFERIDOS.-**

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance y que se espera serán aplicables cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

### **3.6 BENEFICIOS DE EMPLEADOS.-**

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por cambios en los supuestos actuariales por jubilación patronal o bonificación por desahucio, se cargan a resultados en el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados. Para los planes de beneficios definidos, la Empresa provisiona los valores y los pagará cuando los beneficios del trabajador se deban hacer efectivos según el acuerdo o exigencia legal. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados en el periodo en que los empleados presten sus servicios.

Estas obligaciones se valorizan por actuarios independientes calificados.

### **3.7 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.-**

La Compañía del resultado del ejercicio segregó el 15% en concepto de participación laboral a sus trabajadores de los beneficios que obtuvieron en el ejercicio, el cual se registra con cargo a los resultados del periodo en el que se generó, con un crédito a cuentas por pagar exigible a corto plazo. Para el presente año la empresa generó una pérdida.

### **3.8 IMPUESTO A LA RENTA.-**

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2013 se establece en el 22% de las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

### **3.9 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES.-**

La compañía realiza la provisión por beneficios sociales de los empleados, de acuerdo a las regulaciones de ley, establecidas en el Código de trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

### **3.10 CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS.-**

Las participaciones de los socios se clasifican como patrimonio, y las reservas se generan y se contabilizan de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

### **3.11 INGRESOS Y COSTOS.-**

Los ingresos ordinarios y costos de las operaciones se registran al valor razonable de las contraprestaciones recibidas las ventas al por mayor o menor que realiza la Empresa. son reconocidos en los periodos en que se realizan e incurren y no cuando se recibe, se paga efectivo o sus equivalentes, estos son registrados en los libros contables y reportados en los estados financieros, netos del impuesto al valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos

### **3.12 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.-**

En el estado de flujos de efectivo, según el método directo, se utilizan:

- ✓ **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ✓ **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- ✓ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

## **ANEXOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-**

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
<b>Caja</b>		
Caja	150,00	150,00
Caja Chica	600,00	600,00
Caja Tarjeta de Crédito	966,14	-
<b>Total Cajas</b>	<b>1.716,14</b>	<b>750,00</b>
<b>Bancos</b>		
Banco Pichincha	13.910,19	-
Banco Bolivariano	4.608,53	-
<b>Total Bancos</b>	<b>18.518,72</b>	<b>-</b>
<b>Inversiones en Acciones</b>		
Inversiones Nacionales	400,00	-
<b>Total Inversiones</b>	<b>400,00</b>	<b>-</b>
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo:</b>	<b>20.634,86</b>	<b>750,00</b>

## 5. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Clientes	842.534,06	525.462,76
Provisión cuentas incobrables	- 12.795,05	- 4.572,91
Provisión cuentas incobrables NIIF	- 10.285,91	- 9.180,77
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>819.453,10</b>	<b>511.709,08</b>

Las cuentas por cobrar clientes, se originan por las ventas de materiales y accesorios que ofrece la empresa, de los cuales se tiene la siguiente antigüedad de cartera:

### Análisis de la cartera:

NºDÍAS	POR VENCER		VENCIDA	
	VALOR	%	VALOR	%
0-30	135.740,90	0,50	451.345,24	0,79
31-60	118.340,87	0,43	27.959,68	0,05
61-90	19.979,11	0,07	14.336,00	0,03
91-120	-	-	11.043,46	0,02
Más de 120	-	-	63.788,80	0,11
<b>TOTAL</b>	<b>274.060,88</b>	<b>1,00</b>	<b>568.473,18</b>	<b>1,00</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>842.534,06</b>	<b>0,33</b>		<b>0,67</b>

### 5.1 Provisión cuentas Incobrables.

El siguiente es el movimiento de la provisión cuentas incobrables al 31-12-2013 y 2012

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2012</b>
Saldo Inicial	- 13.753,68	8.022,98
Provisión Cuentas Incobrables ejercicio fiscal	- 8.222,14	4.499,75
Provisión Cuentas Incobrables NIIFs	- 1.105,14	1.230,95
<b>Saldo final al 31 -12- 2013 Y 2012</b>	<b>- 23.080,96</b>	<b>13.753,68</b>

## 6. Otras cuentas por cobrar.-

El siguiente es el desglose de la cuenta:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2012</b>
Anticipos al Personal	- 900,00	
Préstamos al personal	3.063,67	1.100,00
Anticipos a Proveedores	- 75,87	
Préstamos IESS	- 289,84	
Cuentas por Cobrar Empleados	250,00	46,78
Préstamos Socios	- 361,40	
Varios	669,45	
Otras Cuentas	5.235,38	
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>8.582,36</b>	<b>2.194,21</b>

## 7. INVENTARIOS.-

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2012</b>
Inventario de Mercaderías (1)	579.402,40	566.375,97
Provisión por deterioro Inventario	- 54.627,23	- 35.332,19
Provisión por VNR	- 3.392,18	- 5.726,93
<b>Total Inventarios</b>	<b>521.382,99</b>	<b>525.316,85</b>

(1) En esta cuenta se incluyen los inventarios de materiales, herramientas, accesorios que la empresa vende. El método de costeo utilizado es el promedio ponderado. Los montos resultantes, no exceden los respectivos costos de realización. Estos valores están cotejados con los inventarios físicos tomados al 31 de diciembre del 2013.

## 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2012</b>
Arriendo Prepagado	500,00	500,00
Anticipo Proveedores (1)	23.738,68	75,87
<b>Total Servicios y Otros Pagos Anticipados</b>	<b>24.238,68</b>	<b>575,87</b>

(1) Son anticipos entregados a proveedores para compras de bienes a liquidarse en el año 2014

## 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Crédito Tributario a favor de la Empresa Iva	54.421,27	43.938,47
Crédito Tributario a favor de la Empresa Renta	24.281,27	26.230,54
Impuesto a la Renta Retenido	32.924,26	24.613,31
Anticipo de Impuesto a la Renta	1.698,48	640,24
<b>Total Activo por Impuesto Corriente</b>	<b>113.325,28</b>	<b>95.422,56</b>

## 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

El siguiente cuadro es el detalle de la cuenta al 31-12-2013

DETALLE	Saldos al 31-dic-2012	Adiciones y retiros	Saldos al 31-dic-2013
<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>			
Instalaciones	52.950,02		52.950,02
Vehículos	68.880,64	- 23.205,36	45.675,28
Muebles y Enseres	-	4.045,23	4.045,23
Equipo de Computación	-	5.519,21	5.519,21
<b>Total activo fijo depreciable:</b>	<b>121.830,66</b>	<b>- 13.640,92</b>	<b>108.189,74</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
Instalaciones	- 4.500,75	- 1.853,25	6.354,00
Instalaciones NIIF	794,25	-	794,25
Vehículos	- 21.945,94	4.589,33	17.356,61
Vehículos NIIF	4.177,14	- 3.339,76	837,38
Muebles y Enseres	-	303,39	303,39
Equipo de Computación	-	933,12	933,12
<b>Total Depreciación acumulada:</b>	<b>- 21.475,30</b>	<b>- 1.840,19</b>	<b>23.315,49</b>
<b>Total activo fijo depreciable Neto</b>	<b>100.355,36</b>	<b>- 15.481,11</b>	<b>84.874,25</b>
<b>Total propiedad planta y equipo (Neto)</b>	<b>100.355,36</b>	<b>- 15.481,11</b>	<b>84.874,25</b>

## 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Impuesto Diferido por Cobrar (1)	5.546,69	11.834,57
<b>Total Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>5.546,69</b>	<b>11.834,57</b>

(1) Esta cuenta se originó por ajustes NIIF, para el 2013 se realizaron ajustes por provisión cuentas incobrables NIIF, deterioro inventario, jubilación NIIF y Desahucio.

## 12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Inversiones Nacionales	400,00	-
<b>Total Otros Activos No Corrientes</b>	<b>400,00</b>	-

## 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Proveedores Nacionales	395.616,10	207.053,37
Proveedores Varios	81.744,88	40.018,37
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>477.360,98</b>	<b>247.071,74</b>

### Análisis de la antigüedad de Proveedores:

NºDÍAS	POR VENCER		VENCIDA	
	VALOR	%	VALOR	%
0-30	6.923,93	0,03	363.319,26	0,64
31-60	-	-	26.161,19	0,05
61-90	-	-	6.968,74	0,01
91-120	-	-	4.832,00	0,01
Más de 120	-	-	69.155,86	0,12
<b>TOTAL</b>	<b>6.923,93</b>	<b>0,03</b>	<b>470.437,05</b>	<b>0,83</b>
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>477.360,98</b>	<b>0,01</b>		<b>0,99</b>

## 14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Sobregiros Ocasionales	117.850,81	58.876,27
<b>Total Obligaciones con Instituciones Financieras</b>	<b>117.850,81</b>	<b>58.876,27</b>

## 15. PROVISIONES.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Décimo tercer sueldo	962,60	939,04
Décimo cuarto sueldo	2.285,19	1.893,53
Vacaciones	4.334,58	4.276,44
Fondos de Reserva	270,97	209,79
Desahucio	-	926,64
<b>Total Provisiones</b>	<b>7.853,34</b>	<b>8.245,44</b>

Las obligaciones sociales incluyen beneficios sociales pendientes de pago al 31 de diciembre del 2013, calculados y contabilizado de acuerdo a la ley.

## 16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
<b>Con la Administración Tributaria</b>		
Iva por Pagar	75.738,04	50.515,75
Impuesto a la Renta por Pagar	26.311,78	27.202,82
Retenciones por Pagar de IVA	594,27	3.244,87
Retenciones Fuente	4.549,64	4.229,00
Retención en Relación de Dependencia	346,90	
<b>Total</b>	<b>107.540,63</b>	<b>85.192,44</b>
<b>Con el IESS</b>		
Aportes IESS	2.749,11	2.110,63
<b>Total</b>	<b>2.749,11</b>	<b>2.110,63</b>
<b>Con Empleados</b>		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-	5.743,89
Sueldos por Pagar	8.106,81	
<b>Total</b>	<b>8.106,81</b>	<b>5.743,89</b>
<b>Total Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>118.396,55</b>	<b>93.046,96</b>

## 17. ANTICIPO CLIENTES.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Anticipo Clientes	5.512,00	2.936,91
<b>Total Anticipo de Clientes</b>	<b>5.512,00</b>	<b>2.936,91</b>

## 18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Otras Cuentas por Pagar	56,90	48.733,23
Provisión Cuentas Incobrables Vendedores	1.231,85	
Cuenta liquidación Impuestos y Retenciones		41,07
Cuentas por Pagar Fondo Empleados	761,02	
Depósitos en Tránsito	264,02	
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>2.313,79</b>	<b>48.774,30</b>

## 19. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Préstamos Accionistas	536.430,43	494.967,50
Varios Acreedores	132.862,15	132.862,15
<b>Total Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas</b>	<b>669.292,58</b>	<b>627.829,65</b>

## 20. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Sobregiros Ocasionales	100.000,00	-
<b>Total Obligaciones con Instituciones Financieras</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-</b>

## 21. PROVISIONES POR PLANES DE BENEFICIOS DE EMPLEADOS.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Provisión por Jubilación NIIF	6.795,38	5.899,40
Provisión por Desahucio NIIF	1.685,79	304,63
<b>Total provisiones</b>	<b>8.481,17</b>	<b>6.204,03</b>

Para el cálculo y contabilización de la Provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio de empleados y trabajadores conforme lo establece la sec.28 de las normas internacionales de información financiera NIIF-Pymes. Se realizó un estudio actuarial con la Empresa ACTUARIA CONSULTORES CIA LTDA.

## 22. PASIVO DIFERIDO

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Impuesto Diferido por Pagar (1)		912,71
<b>Total Pasivo Diferido</b>	-	<b>912,71</b>

(1) Esta cuenta se originó por ajustes NIIF de PPE, en el 2013 se realizó ajustes por depreciación NIIF.

## 23. OTROS PASIVOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Transferencias por Entradas y Salidas Temporales	-	24.678,08
Notas de Crédito en Compras por Regularizar	-	141,73
<b>Total Otros Pasivos</b>	-	<b>24.536,35</b>

## 24. CAPITAL SOCIAL.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Capital Social	10.000,00	10.000,00
<b>Total Capital Social (1)</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

(1) El capital suscrito de la Empresa hasta el año 2009 fue de 800 dólares. Posteriormente, la Junta General de Socios reunida el 21 de abril del 2010 resolvió por unanimidad incrementar el capital social suscrito de la compañía en la suma de \$ 9.200,00. Quedando así un capital suscrito total de \$ 10.000,00.

Posteriormente mediante un acta transaccional realizada el 02 de abril de 2012, inscrita en el Registro Mercantil el 16 de enero del 2013, tomo N°144, registrada en la Superintendencia de Compañías el 08 de febrero del 2013; se establece que el capital social bajo la nueva administración está conformada por:

Socios	No. participaciones	Valor Nominal	Valor Dólares
Manuel Patricio Arguello Gómez	5100	\$ 1	5.100,00
Maria Gabriela Arguello Ortiz	2450	\$ 1	2.450,00
Patricio Sebastián Arguello Ortiz	2450	\$ 1	2.450,00
<b>Total</b>	<b>10000</b>		<b>10.000,00</b>

## 25. APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Aporte Futura Capitalización	150.000,00	150.000,00
<b>Total Aportes Futuras Capitalizaciones</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

## 26. RESERVA LEGAL.-

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Reserva Legal	1.181,77	1.181,77
<b>Total Reserva Legal</b>	<b>1.181,77</b>	<b>1.181,77</b>

## 27. RESULTADOS ACUMULADOS.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
<b>Resultados ejercicios anteriores:</b>		
Utilidad Ejercicios Anteriores	5.990,07	1.825,94
Pérdida Ejercicios Anteriores	- 2.369,43	- 2.369,43
<b>Total Resultados Ejercicios Anteriores</b>	<b>3.620,64</b>	<b>543,49</b>
<b>Resultados NIIFS</b>		
Resultados acum. Primera vez NIIFS	- 22.166,24	- 22.166,24
Ajustes NIIFS 2011	- 12.987,90	- 12.987,90
<b>Total Resultados NIIFS</b>	<b>- 35.154,14</b>	<b>- 35.154,14</b>
<b>Total resultados acumulados</b>	<b>- 31.533,50</b>	<b>- 35.697,63</b>

## 28. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Resultado del Ejercicio	- 38.671,28	4.164,13
<b>Total resultados</b>	<b>- 38.671,28</b>	<b>4.164,13</b>

## 29. INGRESOS

Los ingresos son generados por la venta de materiales, herramientas y accesorios. Estos valores son reconocidos en base a las facturas.

El siguiente es el detalle de este rubro:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
<b>Ingresos Operacionales Comercio</b>		
<b>Ventas Netas Tarifa 12</b>		
Ventas	5.391.683,55	4.099.125,17
Descuento en Ventas	617.192,36	195.560,19
Devolución en Ventas	203.310,39	74.344,56
<b>Ventas Netas Tarifa 0</b>		
Ventas	6.487,35	
<b>Total Ingresos Operacionales Comercio</b>	<b>4.577.668,15</b>	<b>3.829.220,42</b>
<b>Ingresos Operacionales Servicio</b>		
<b>Servicios Netos con Tarifa 0</b>		
Servicio Transporte	738,00	7.078,88
<b>Total Ingresos Operacionales Servicio</b>	<b>738,00</b>	<b>7.078,88</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>4.578.406,15</b>	<b>3.836.299,30</b>

### 30. COSTOS Y GASTOS.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
<b>Costo de Ventas</b>	<b>4.164.253,65</b>	<b>3.443.154,51</b>
Gastos Generales - Administración	442.117,58	246.308,94
Gastos de Ventas	74.184,01	164.747,13
Gastos Financieros	4.560,14	4.151,11
<b>Total Gastos</b>	<b>520.861,73</b>	<b>415.207,18</b>
<b>Total costos y gastos</b>	<b>4.685.115,38</b>	<b>3.858.361,69</b>

### 31. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
<b>Ingresos No Operacionales</b>		
Rendimientos Financieros	3,36	-
Intereses por Pagar Tardío	-	383,25
Otros Ingresos	6.536,70	11.849,18
Impuestos Diferidos	-	243,30
Permisos descontados en rol	-	68,20
Multas por atrasos y faltas	-	314,81
Utilidad en Venta de Activos Fijos	3.108,86	
Descuentos en compras	33.220,98	24.170,19
Bonificación en Compras	25.168,05	26.270,42
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>68.037,95</b>	<b>63.299,35</b>
<b>Gastos No Operacionales</b>		
Deterioro de Inventarios	-	2.944,35
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>-</b>	<b>2.944,35</b>
<b>Total Ingresos y Gastos No Operacionales</b>	<b>68.037,95</b>	<b>60.355,00</b>

## 32. CONCILIACION TRIBUTARIA.-

El siguiente es el detalle de la conciliación tributaria al 31-12-2013/2012

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	- 38.671,28	38.292,61
(-) 15% Reparto a Trabajadores	-	5.743,89
(=) Pérdida Contable	- 38.671,28	32.548,72
(-) Ingresos Excentos	113.392,67	11.871,50
(+) Gastos No Deducibles	-	5.667,00
(-) Dedución por pago a trabajadores con disc.	74.721,39	38.753,22
(=) Utilidad Gravable	- 16.438,71	27.202,82
(-) 22% Impuesto a la Renta	- 113.392,67	11.871,50
(-) Gastos No Deducibles	-	5.667,00
(+) Dedución por pago a trabajadores con disc.	- 38.671,28	5.345,90
(=) Pérdida Neta	-	1.181,77
(-) 10% Reserva Legal	- 38.671,28	4.164,13
(=) Pérdida Neta del Ejercicio		
<b>PAGO DEL IMPUESTO</b>		
Impuesto a la Renta Causado	16.438,71	27.202,82
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	- 26.311,78	27.202,82
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de pago	24.613,30	26.562,58
(-) Retenciones en la fuente del Ejercicio	- 32.924,26	24.613,31
(-) Crédito Tributario años anteriores	- 24.281,27	26.230,54
(-) Exoneración por Leyes Especiales		
<b>Saldo impuesto por pagar o a favor contribuyente</b>	- 32.592,23	24.281,27

Cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta para el año 2014

DETALLE	Base de cálculo 31-dic-2013	Base de cálculo 31-dic-2013	Base de cálculo 31-Dic-2012
0,2% Patrimonio Total	90.976,99	181,95	259,30
0,2% Costos y Gastos deducibles	4.545.410,93	9.090,82	7.710,36
0,4% Activo Total	665.259,83	2.661,04	2.945,49
0,4% Ingresos Gravables	4.646.444,10	18.585,78	15.396,63
		<b>30.519,59</b>	

## 33. TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS.

En el ejercicio 2013 la Empresa ha realizado transacciones comerciales con Compañías relacionadas, lo cual influye en los resultados del ejercicio en forma normal, pero no se tiene diferente tratamiento económico que el resto de proveedores. Tampoco con esto llega a estar sujeta a precios de Transferencia.

## **34. GESTIÓN DEL RIESGO**

La Gerencia es la responsable de manejar periódicamente los factores de riesgos a que se exponen las actividades de **FERROMACRIOR CIA. LTDA.** De lo que se puede mencionar.

### **34.1. Riesgos operacionales**

#### **(a) Riesgos de litigios**

A la presente fecha FERROMACRIOR CIA. LTDA., no se conoce que mantenga litigios judiciales, que implique realizar estimaciones contables.

#### **(b) Riesgos asociados a Contratos con clientes y/ o proveedores**

FERROMACRIOR CIA. LTDA. Cuenta con experiencia en la comercialización y distribución de materiales para la construcción, así como manuales, con clientes continuos que al momento se tiene una cartera saneada y controlada. De la misma forma los proveedores de estos insumos son empresas que mantienen algunos años de relación con la Empresa. Por lo tanto los riesgos con esta categoría también son mínimos.

#### **(c) Riesgos no asegurados**

No se dispone de seguros de vida, accidentes, o salud particular de empleados y trabajadores, lo cual podría ser importante para el manejo de personal.

### **34.2. Riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés**

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de Interés en el mercado. El riesgo de tasa de interés de la Empresa surgiría si tuviera un endeudamiento a tasas variables y que cause iliquidez en el flujo de efectivo, que no es el caso de la Empresa.

### **34.3. Riesgos de Activos**

La Empresa cuenta con seguros de incendio que cubre las edificaciones, equipo de oficina, mercadería, dinero en efectivo, están cubiertas por pólizas de seguros en términos y condiciones usuales del mercado.

### **34.4 Principales indicadores Financieros.-**

El siguiente es un análisis de los principales indicadores financieros obtenidos por la Empresa durante el ejercicio 2013.

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES					INTERPRETACIÓN
<u>LIQUIDEZ</u>	LIQUIDEZ	Activo Corriente	1507217,27	2,07	Por cada \$1 de pasivo corriente la empresa cuenta con \$2,07 de respaldo en el activo corriente.
		Pasivo Corriente	729287,47		
	CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente-Pasivo Corriente	1.507.217,27 - 729.287,47	777.929,80	La empresa en calidad de fondos permanentes cuenta con \$ 777.929,80 para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa.
	PRUEBA ÁCIDA	Activos Corriente -Inventarios	1.507.217,27 - 579.402,40	1,27	Por cada dólar que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con \$ 1,27 para su cancelación, sin necesidad de acudir a la realización de los inventarios.
	Pasivo Corriente	729.287,470			

<u>SOLVENCIA</u>	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	Pasivo Total	1507061,22	94	Por cada dólar que la empresa tiene en el activo, debe \$ 0,94 centavos; es decir, es la participación de los acreedores sobre los activos de la compañía.
	ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	Pasivo Total	1.507.061,22	16,57	La empresa tiene comprometido su patrimonio 16,57 veces.
		Patrimonio	90.976,99		(es el grado de compromiso de los socios, para con los acreedores)
	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	Patrimonio	90.976,99	1,07	La empresa tiene \$1,07 en el patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.
		Activo Fijo Neto Tangible	84.874,25		Es decir, la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

<u>GESTIÓN</u>	ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	Ventas	4.578.406,15	42,32	La empresa en el 2012 rotó su activo fijo en 42,32 veces.
		Activo Fijo Bruto	108.189,74		

**35. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.-**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de preparación de este informe, posterior al cierre del ejercicio, no se han observado hechos significativos de carácter financiero-contables, que puedan afectar la interpretación de los mismos y pudieran tener un efecto significativo en la posición financiera de la Empresa.

---