



**CONTAPREX CIA. LTDA.**

Profesionales Contables & Auditores Externos

Av. Shyris y Luis Pasteur E8-13  
Edif. Emaus /Spanes 3er.piso of.02

Teléf: (593-02) 2449-985 / 2248-845  
contaprex@cablemodem.com.ec

**FERROMACRIOR CIA LTDA**

**INFORME DE AUDITORIA  
EXTERNA**

**DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

# **FERROMACRIOR CIA LTDA**

## **DICIEMBRE DEL 2014**

### **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 2014 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 2013, 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 2014, 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 2014. 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, 30 de Abril del 2015



**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 2014 Y 2013**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b>NOTAS</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	20.234,86	65.118,98
Cuentas por Cobrar	5	842.534,06	643.633,41
(-) Provisión Cuentas Incobrables		- 23.080,96	- 70.082,58
Otras cuentas por Cobrar	6	8.582,36	11.556,26
Inventarios	7	521.382,99	484.405,74
Servicios y Otros Pagos Anticipados	8	24.238,68	17.671,50
Activos por Impuestos Corrientes	9	113.325,28	89.809,81
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1.507.217,27</b>	<b>1.242.113,12</b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>			
10			
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>			
Propiedad Planta y Equipo		108.189,74	112.015,74
(-) Depreciación Acumulada		- 23.315,49	- 33.675,10
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>84.874,25</b>	<b>78.340,64</b>
<b><u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Activo por Impuesto Diferido	11	5.546,69	6.811,74
<b>Total Otros Activos no Corrientes</b>		<b>5.546,69</b>	<b>6.811,74</b>
Inversiones Nacionales	11.1	400,00	
<b>Total otros Activos no Corrientes</b>		<b>400,00</b>	
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>		<b>1.598.038,21</b>	<b>1.327.265,50</b>

**FERROMACRIOR CÍA. LTDA.**  
**BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<u>PASIVOS</u>	NOTAS	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>			
Cuentas y Documentos por pagar	12	477.360,98	283.381,17
Obligaciones con Instituciones Financieras	13	117.850,81	-
Provisiones	14	7.853,34	10.245,65
Otras Obligaciones Corrientes	15	118.396,55	47.907,67
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	16	-	746.784,59
Anticipo de Clientes	17	5.512,00	45.194,28
Otras Cuentas por Pagar	18	2.313,79	-
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>729.287,47</b>	<b>1.133.513,36</b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras	19	769.292,58	143.289,91
Provisiones	20	8.481,17	10.999,35
Pasivo Diferido	21	-	5.133,21
Otros Pasivos	22	-	9.758,13
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>777.773,75</b>	<b>169.180,60</b>
<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>		<b>1.507.061,22</b>	<b>1.302.693,96</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital Suscrito	23	10.000,00	10.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	24	150.000,00	150.000,00
Reserva Legal	25	1.181,77	1.181,77
Resultados Acumulados	26	- 31.533,50	- 70.204,78
Resultados del ejercicio	27	- 38.671,28	- 66.405,45
<b>Total Patrimonio:</b>		<b>90.976,99</b>	<b>24.571,54</b>
<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		<b>1.598.038,21</b>	<b>1.327.265,50</b>
		-	-

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

-----  
 Dra. Rosa Villacis  
**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 2014 y 2013**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<u>INGRESOS</u>	<u>NOTA</u>	<u>Saldos al 31-dic-2013</u>	<u>Saldos al 31-dic-2014</u>
Ventas Netas	<b>28</b>	4.578.406,15	3.304.032,35
(-) Costo de Ventas	<b>29</b> -	4.164.253,65	- 2.998.561,83
<b>Total ingresos operacionales:</b>		<b>414.152,50</b>	<b>305.470,52</b>
<b><u>(-) GASTOS OPERACIONALES</u></b>			
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>	<b>29</b>		
Gastos de Administración	-	442.117,50	- 366.122,92
Gastos de Ventas	-	74.184,01	- 63.588,41
Gastos Financieros	-	4.560,14	- 10.436,68
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>-</b>	<b>520.861,65</b>	<b>- 440.148,01</b>
<b><u>(+/-) INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</u></b>			
Otros Ingresos	<b>30</b>	68.037,95	68.272,04
<b>Total Ingresos y Gastos No Operacionales</b>		<b>68.037,95</b>	<b>68.272,04</b>
<b><u>UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO</u></b>	<b>-</b>	<b>38.671,20</b>	<b>- 66.405,45</b>
15% de Trabajadores			
22% de Impuesto a la Renta			
10% Reserva Legal			
<b><u>UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</u></b>	<b>31</b> -	<b>38.671,21</b>	<b>- 66.405,46</b>

-----  
Sr. Patricio Arguello  
**GERENTE GENERAL**

-----  
Dra. Rosa Villacis  
**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 2014**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
<b>SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2014</b>	10.000,00	150.000,00	1.181,77			(32.681,21)	(2.369,43)	(35.154,14)			<b>90.976,99</b>
											-
											-
<b>CORRECCION DE ERRORES Y POLITICAS:</b>											
Utilidad del Ejercicio 2014										(66.405,45)	<b>(66.405,45)</b>
15% Participación Trabajadores										-	-
22% Impuesto a la Renta										-	-
Reserva Legal										-	-
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>	<b>10.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>1.181,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(32.681,21)</b>	<b>(2.369,43)</b>	<b>(35.154,14)</b>	<b>-</b>	<b>(66.405,45)</b>	<b>24.571,54</b>
Sr. Patricio Arguello REPRESENTANTE LEGAL			Dra. Rosa Villacis <b>CONTADORA</b>								

## **FERROMACRIOR CIA. LTDA.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

**(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:

## **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. La Empresa mantiene la condición de Pymes, y su correspondiente aplicación contable.

### **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 2014 y 2013, 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.

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 segrega 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 12% 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 incurrir 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-2014
<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	7.934,99
Banco Pacífico Matriz	-	-
Banco Bolivariano	4.608,53	6.230,13
Banco Internacional		50.203,86
<b>Total Bancos</b>	<b>18.518,72</b>	<b>64.368,98</b>
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo:</b>	<b>20.234,86</b>	<b>65.118,98</b>

### 5. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Clientes	842.534,06	643.633,41
Provisión cuentas incobrables	- 12.795,05	- 18.620,27
Provisión cuentas incobrables NIIF	- 10.285,91	- 51.462,31
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>819.453,10</b>	<b>573.550,83</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:

DIAS VENCIMIENTO		VALORES	V/RIESGO
POR VENCER	-	400.704,81	-
0-30 DIAS	-	105.527,31	-
31-60	1%	42.062,56	420,63
61-90	5%	10.050,71	502,54
91-120	10%	7.522,49	752,25
121-180	15%	7.187,57	1.078,14
181-240	20%	7.043,06	1.408,61
241-365	25%	2.491,24	622,81
MAS DE 365	100%	32.147,14	32.147,14
INCOBRABLE	100%	28.896,52	28.896,52
		<b>643.633,41</b>	<b>65.828,63</b>

## 5.1 Provisión cuentas Incobrables.

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
Saldo Inicial	- 13.753,68	- 12.795,05
Absorción Cuentas Incobrables		
Provisión Cuentas Incobrables ejercicio fiscal	- 8.222,14	- 5.825,22
Provisión Cuentas Incobrables NIIFs	- 1.105,14	- 51.462,31
<b>Saldo final al 31 -12- 2014</b>	<b>- 23.080,96</b>	<b>- 70.082,58</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-2014</b>
Anticipos al Personal	-	
Préstamos al personal	3.063,67	6.091,67
Préstamos IESS	- 636,14	- 781,99
Cuentas por Cobrar Empleados	250,00	
Provision deterioro Act. Finan-empleados	-	- 441,55
Varios	669,45	669,45
Otras Cuentas	5.235,38	6.018,68
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>8.582,36</b>	<b>11.556,26</b>

## 7. INVENTARIOS.-

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2013</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
Inventario de Mercaderías	579.402,40	542.425,15
Provisión por deterioro Inventario	- 54.627,23	- 54.627,23
Provisión por VNR	- 3.392,18	- 3.392,18
<b>Total Inventarios</b>	<b>521.382,99</b>	<b>484.405,74</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-2014
Arriendo Prepagado	500,00	
Anticipo Proveedores	23.738,68	17.671,50
<b>Total Servicios y Otros Pagos Anticipados</b>	<b>24.238,68</b>	<b>17.671,50</b>

## 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Adiciones y retriros	Saldos al 31-dic-2014
<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>			
Instalaciones	52.950,02		52.950,02
Vehículos	45.675,28		45.675,28
Muebles y Enseres	4.045,23		4.045,23
Equipo de Computación	5.519,21	3.826,00	9.345,21
<b>Total activo fijo depreciable:</b>	<b>108.189,74</b>	<b>3.826,00</b>	<b>112.015,74</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
Instalaciones	- 6.354,00	- 1.853,25	- 8.207,25
Instalaciones NIIF	- 794,25	-	- 794,25
Vehículos	- 17.356,61	- 6.394,54	- 23.751,15
Vehículos NIIF	- 837,38		- 837,38
Muebles y Enseres	- 303,39	- 364,07	- 667,46
Equipo de Computación	- 933,12	- 1.747,75	- 2.680,87
<b>Total Depreciación acumulada:</b>	<b>- 23.315,49</b>	<b>- 10.359,61</b>	<b>- 33.675,10</b>
<b>Total activo fijo depreciable Neto</b>	<b>84.874,25</b>	<b>- 6.533,61</b>	<b>78.340,64</b>
<b>Total propiedad planta y equipo (Neto)</b>	<b>84.874,25</b>	<b>- 6.533,61</b>	<b>78.340,64</b>

## 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.-

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-20124
Impuesto Diferido por Cobrar	5.546,69	6.811,74
<b>Total Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>5.546,69</b>	<b>6.811,74</b>

(1) Esta cuenta se originó por ajustes NIIF, para el 2014 se realizaron ajustes por provisión cuentas incobrables NIIF, deterioro inventario, jubilación NIIF y Desahucio.

## 12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

Se refiere al siguiente detalle:

## **32. CONCILIACION TRIBUTARIA.-**

## **33. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.**

En el ejercicio 2014 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 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.-**

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

Entre el 31 de diciembre de 2014 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.

---