

## **FERROMACRIOR CIA. LTDA.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

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

##### **ANTECEDENTES.-**

**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.

##### **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.

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

Representante Legal

Manuel Patricio Arguello Gómez

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

##### **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.

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

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

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 **FERROMACRIOR CIA. 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.

### **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.

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

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015 y 2014, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.**

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.

### **ACTIVOS FINANCIEROS.-**

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

- A) *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.

### **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 pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

### **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.

### **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”.

### **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.

### **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.

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>	<b>ADQUISICIONES</b>	<b>VIDA UTIL NIIF</b>
Instalaciones	30%	1000	20
Vehículos	30%	1000	5
Muebles y Enseres	10%	100	10
Equipos de Computación	5%	100	3

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

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

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2015 se establece en el 22% de las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

### **3.6 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

### **3.7 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.

### **3.8 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.

## ANEXOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
<b>Caja</b>		
Caja	150.00	150.00
Caja Chica	600.00	600.00
Caja Tarjeta de Crédito	33.80	-
<b>Total Cajas</b>	<b>783.80</b>	<b>750.00</b>
<b>Bancos</b>		
Banco Pichincha	7,748.76	7,934.99
Banco Bolivariano	-	6,230.13
Banco Internacional		50,203.86
<b>Total Bancos</b>	<b>7,748.76</b>	<b>64,368.98</b>
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo:</b>	<b>8,532.56</b>	<b>65,118.98</b>

### 2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
Clientes	563,452.26	643,633.41
Provisión cuentas incobrables	- 24,254.79	- 18,620.27
Provisión cuentas incobrables NIIF	- 43,905.86	- 51,462.31
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>495,291.61</b>	<b>573,550.83</b>

### 3. INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
Inventario de Mercaderías	618,800.47	542,425.15
Provisión por deterioro Inventario	-	- 54,627.23
Provisión por VNR	- 3,392.18	- 3,392.18
<b>Total Inventarios</b>	<b>615,408.29</b>	<b>484,405.74</b>

#### 4. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2015	Saldos al 31-dic-2014
Credito Tributario a favor de la Empresa Iva	530.50	
Credito Tributario a favor de la Empresa Renta	26,159.95	32,592.23
Impuesto a la Renta Retenido		22,459.18
Credito Tributario IR	24,479.19	
Anticipo de Impuesto a la Renta	388.70	
Iva en compras -servicios	41,088.49	34,758.40
<b>Total Activo por Impuesto Corriente</b>	<b>92,646.83</b>	<b>89,809.81</b>

#### 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente cuadro es el detalle de la cuenta al 31-12-2015:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2014	Adiciones y retriros	Saldos al 31-dic-2015
<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>			
Instalaciones	52,950.02		52,950.02
Vehículos	45,675.28	16,500.00	62,175.28
Muebles y Enseres	4,045.23		4,045.23
Equipo de Computación	9,345.21	1,950.00	7,395.21
Equipo de Oficina		1,950.00	1,950.00
<b>Total activo fijo depreciable:</b>	<b>112,015.74</b>	<b>18,450.00</b>	<b>128,515.74</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
Instalaciones	- 8,207.25	- 5,295.00	- 13,502.25
Instalaciones NIIF	794.25	794.25	-
Vehículos	- 23,751.15	- 10,510.00	- 34,261.15
Vehículos NIIF	837.38	837.38	-
Muebles y Enseres	- 667.46	- 404.52	- 1,071.98
Equipo de Computación	- 2,680.87	- 1,925.76	- 4,606.63
Equipo de Oficina	-	- 360.21	- 360.21
<b>Total Depreciación acumulada:</b>	<b>- 33,675.10</b>	<b>- 16,503.65</b>	<b>- 53,802.22</b>
<b>Total propiedad planta y equipo (Neto)</b>	<b>78,340.64</b>	<b>1,946.35</b>	<b>74,713.52</b>

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2015	Saldos al 31-dic-2014
Impuesto Diferido por Cobrar	10,768.27	6,811.74
<b>Total Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>10,768.27</b>	<b>6,811.74</b>

## 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS PO PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
Proveedores Nacionales	93,330.60	186,267.25
Proveedores Varios	91,932.76	102,985.10
Provision deterioro Pasivos financieros	- 6,271.57	- 5,871.18
Cuentas y Documentos por Pagar Varios	132,862.15	
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>311,853.94</b>	<b>283,381.17</b>

## 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
<b>Con la Administración Tributaria</b>		
Iva por Pagar	42,152.77	41,821.17
Impuesto a la Renta por Pagar	22,847.87	
Retenciones por Pagar de Iva	62.12	129.19
Retenciones Fuente	2,616.43	2,458.12
Retención en Relación de Dependencia	99.59	328.24
<b>Total</b>	<b>67,778.78</b>	<b>44,736.72</b>
<b>Con el IESS</b>		
Aportes IESS	2,750.66	3,170.95
Préstamos less Por pagar	796.09	-
<b>Total</b>	<b>3,546.75</b>	<b>3,170.95</b>
<b>Con Empleados</b>		
15% Participación trabajadores por pagar del ejercicio	652.54	
Sueldos por Pagar	-	-
<b>Total</b>	<b>652.54</b>	<b>-</b>
<b>Total Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>71,978.07</b>	<b>47,907.67</b>

## 9. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
Capital Social	160,000.00	160,000.00
<b>Total capital social (1)</b>	<b>160,000.00</b>	<b>160,000.00</b>

## 10. INGRESOS

Los ingresos por ventas son reconocidos y registrados en base a las facturas por ventas de materiales para la construcción, vivienda así como maquinarias y herramientas eléctricas y manuales.

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
<b>Ingresos Operacionales Comercio</b>		
<b>Ventas Netas Tarifa 12</b>		
Ventas	4,072,870.70	3,877,733.60
Descuento en Ventas	- 39,873.76	- 440,252.09
Devolución en Ventas	- 162,415.39	- 136,203.91
<b>Ventas Netas Tarifa 0</b>		
Ventas		2,754.75
<b>Total Ingresos Operacionales Comercio</b>	<b>3,870,581.55</b>	<b>3,304,032.35</b>
<b>Ingresos Operacionales Servicio</b>		
Servicio Transporte	3,326.44	
<b>Total Ingresos Operacionales Servicio</b>	<b>3,326.44</b>	<b>-</b>
<b>Total ingresos</b>	<b>3,873,907.99</b>	<b>3,304,032.35</b>

## 11. COSTOS Y GASTOS

Los gastos de personal y de operación son:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>	<b>Saldos al 31-dic-2014</b>
<b>Costo de Ventas</b>	<b>3,574,168.79</b>	<b>2,998,561.83</b>
Gastos Generales - Administración	104,691.03	366,122.92
Gastos de Ventas	243,907.49	63,588.41
Gastos Financieros	1,930.95	10,436.68
<b>Total Gastos</b>	<b>350,529.47</b>	<b>440,148.01</b>
<b>Total costos y gastos</b>	<b>3,924,698.26</b>	<b>3,438,709.84</b>

Son las principales políticas utilizadas

Ing. Patricio Arguello  
**GERENTE GENERAL**

Ing. Mayra Gómez  
**CONTADORA**