

FERROCOCCIDENTAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

FERROCOCCIDENTAL S.A., constituida el 25 de marzo del 2009, sujeta a control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

El domicilio principal de la compañía es en Quito, en la avenida Mariscal Sucre N68-140 y Legarda.

La Compañía tiene como objetivo principal, la importación y comercialización de materiales y suministros de ferretería en general, de insumos, herramientas y maquinaria para la construcción y otros sectores afines o relacionados. Para la consecución del objeto social, podrá realizar toda actividad de comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas, además de la venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera., sujetándose a las disposiciones de la Ley, sus Reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

2.1 Bases de preparación de los Estados Financieros Consolidados Interinos

a. Estados Financieros Interinos

Para la elaboración de los respectivos Estados Financieros de la empresa FERROCOCCIDENTAL S.A., se consideró la adhesión de los mismos a las Normas Internacionales de Información Financiera, tomando en cuenta sus principios. Para esta aplicación también se ha tomado en consideración las modificaciones a las normas e interpretaciones que emite el International Accounting Standard Board (IASB) que al siguiente año puede cambiar la normativa vigente, provocando también un cambio en la aplicación de estas, en la empresa.

b. Período Contable

Los Estados Financieros Temporales Consolidados comprenden el siguiente período:

- Estado de Situación financiera por el período cumplido al 31 de Diciembre del 2016.
- Estado de Resultados Integral por el período cumplido al 31 de Diciembre del 2016.
- Estado de Cambios en el Patrimonio por el período cumplido al 31 de Diciembre del 2016.
- Estado de Flujo de Efectivo por el período cumplido al 31 de Diciembre del 2016.

c. Bases de Preparación

Los Estados Financieros Temporales que se presentan de la Compañía han sido elaborados bajo los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, adoptados por el Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros proporcionan información fiel de la Situación Financiera de la Empresa FERROCOCCIDENTAL S.A., comprendida al 31 de Diciembre del 2015.

Esta información fue aprobada con fecha 22 de abril del 2017 en la Junta de Accionistas.

La información que se detalla en los Estados Financieros, está en función de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, la misma que se encuentra en los registros contables de la empresa.

d. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

Los Directivos de la empresa FERROCOCCIDENTAL S.A., en la junta realizada el 22 de abril del 2017, en conocimiento de la información contenida en los Estados Financieros, se responsabiliza por la transparencia de los mismos, que han sido consolidados bajo NIIF'S para PYMES.

En la elaboración de los Estados Financieros se han tomado en cuenta algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos, estimando una eventualidad futura.

2.2 Principios Contables

a. Bases de Consolidación

La empresa FERROCOCCIDENTAL S.A., para la presentación de los respectivos Estados Financieros, realiza la consolidación de la información del año 2015 ya que la empresa se está constituida. La empresa no cuenta con sucursales.

b. Moneda

La moneda utilizada para la presentación de los Estados Financieros, es en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica; pues es esta la adoptada por el Ecuador como moneda funcional.

c. Bases de Conversión

Los activos y pasivos de la empresa que se encuentren en moneda extranjera, se cambiarán a la moneda de uso frecuente de la misma, es decir, si un activo de la empresa se lo adquiere a moneda distinta a la ecuatoriana (dólares de Estados Unidos de Norteamérica), al ser el dólar la moneda a la que se rige la empresa por ser de Ecuador, entonces se transformará el valor del activo a dólares.

En el caso de la empresa FERROCOCCIDENTAL S.A., no posee sucursales y tampoco adquirió activos ni pasivos en moneda extranjera.

d. Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo elaborado se encuentra de acuerdo a la SECCION 7 (misma que no ha sido sujeta de modificación a la fecha de presentación de los Estados Financieros 2016).

e. Beneficios a los Empleados

La SECCION 28 no requiere información a revelar específica sobre beneficios a corto plazo a los empleados. Para cada categoría de otros beneficios a largo plazo que una entidad proporcione a sus empleados, la entidad revelará la naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha en la que se informa. Entonces anualmente

las obligaciones implícitas a corto plazo que se le debe reconocer a un Empleado desde su primer día de trabajo son:

- El décimo tercero consiste en el cálculo de: el salario neto que gana el empleado en el año en la empresa, dividido para los doce meses y multiplicado para el número de meses que este ha laborado dentro de la empresa.
- El décimo cuarto sueldo se multiplica el salario básico por el número de meses laborados para la empresa y se lo divide para doce meses.
- En el cálculo de utilidades se toma en cuenta: el número de cargas familiares, los días laborados, el sueldo percibido en el año, décimo tercer y décimo cuarto sueldo percibidos, fondos de reserva y otros ingresos pagados por el empleador.
- Las indemnizaciones se las cancela por las causas previstas en el Código de Trabajo del Ecuador.
- Todos los mencionados beneficios, son obligaciones que tiene el empleador con el empleado.
- Salario digno: Con antecedente del Consejo Nacional de Salarios (Conades). Este resultado se obtiene dividiendo el valor promedio de la canasta básica familiar del año 2016, para el número de perceptores del hogar. Se encuentran obligados a liquidar y pagar la compensación económica por salario digno, los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que al final del ejercicio 2016 tuvieren utilidades o que hubieren pagado un anticipo al impuesto a la renta inferior a la utilidad.

Todas estas obligaciones han sido detalladas en su cálculo, puesto que algunas se han implementado recientemente por el Ministerio de Trabajo.

f. Reconocimiento de Ingresos

El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

- ✓ Prestación de Servicios.
- ✓ Ventas de materiales y suministros de ferretería en general, de insumos, herramientas y maquinaria para la construcción y otros sectores afines o relacionados.

El resultado de una transacción, puede ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance.

g. Clasificación de saldos en Corriente y No Corriente

Para la clasificación de saldos en el Estado de Situación Financiera, se ha tomado en cuenta primero los saldos corrientes tanto en activos como en pasivos con vencimientos dentro de doce meses; y los no corrientes que tienen un vencimiento superior a los doce meses. En el año 2016 la empresa posee cuentas por cobrar; esto se debe a su política; la mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, las mismas que serán cobradas en un plazo máximo de 30 días sin recargos por intereses, para evitar inconvenientes con los clientes.

3. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA

El riesgo de cualquier forma de financiación, para la empresa representa consecuencias negativas; produciendo que los beneficios de la empresa disminuyan.

Para la empresa uno de las principales fuentes de riesgo es:

- ✓ Riesgo Operacional: está dada por actividades desarrolladas por la empresa; que incluyen al personal, riesgo de fraude o debidos al entorno.

Ante esta situación los Directivos realizan reuniones con sus Jefes de Área para conocer constantemente el entorno en que se está desarrollando sus empleados; considerando al Capital Humano, fundamental para continuar con la Actividad de la Empresa.

4. REVELACIONES DE LOS JUICIOS QUE LA GERENCIA HAYA REALIZADO AL APLICAR LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD.

En la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, los Directivos fueron los encargados de tomar decisiones que decidirán el futuro de la empresa; estas decidirán qué rumbo deberá seguir la empresa con respecto a lo que se reporta sobre los activos, pasivos y patrimonio.

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, los Directivos de la empresa mediante la Junta de Aprobación de Estados Financieros; plantearon y resolvieron sobre puntos de principal afectación de la empresa, lo siguiente:

5. EFECTIVO, EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

CAJA		
CHICA	\$	400,00
CAJA GENERAL	\$	356,50
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE.	\$	55.778,08
BANCO PRODUBANCO CTA. CTE.	\$	82.933,43

6. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de cuentas por cobrar por impuestos corrientes es como sigue:

CUENTAS X COBRAR CLIENTES CORRIENT.	\$	61.851,32
CUENTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO.	\$	178,59
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	112,00
DOCUMENTOS POR COBRAR (CHQ. DEV - ANT)	\$	30.880,03
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$	3.820,80
14% IVA COMPRAS	\$	18.856,45
CREDITO TRIBUTARIO RETENC. IVA	\$	376,31
CREDITO TRIBUTARIO RETENC. FTE CORRIENTE	\$	8.365,88
CREDITO TRIBUATARIO ANT. IMP. RENTA	\$	18.239,35

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

LOCAL COMERCIAL Y OFICINAS	\$	26.000,00
(-) DEPREC. ACUM. LOCAL	\$	5.854,15
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$	4.989,82
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTAC.	\$	4.348,24
EQUIPO DE OFICINA	\$	384,65
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	\$	279,26
MUEBLES Y ENSERES	\$	639,34
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$	322,37
VEHICULOS	\$	37.648,21
(-) DEPREC. ACUM. VEHICULOS	\$	14.996,40
TERRENOS	\$	104.000,00

8. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Un resumen de otros activos diferidos es como sigue:

SEGUROS DIFERIDOS	\$	842,89
-------------------	----	--------

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

PROVEEDORES NACIONALES	\$	260.705,98
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$	17.262,26
IESS POR PAGAR	\$	16.973,63
14% IVA POR PAGAR	\$	22.915,68
RETENCION FUENTE POR PAGAR	\$	2.534,08
RETENCION IVA POR PAGAR	\$	2.562,97
RETENCION FUENTE RELAC. DEPENDENC.	\$	3.180,65
ANTIC. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$	10.455,09
CONTRIBUCION SOLID. POR PAGAR	\$	575,34
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$	15.002,24
CUENTAS POR PAGAR RELAC. HL	\$	7.242,96
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	83.626,81

10. IMPUESTOS

10.1 Pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

IMPUESTO RENTA POR PAGAR	\$	19.555,35
--------------------------	----	-----------

10.2 Pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$	884,34
--------------------------------	----	--------

11. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Un resumen de la conciliación Tributaria es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA:

(=) UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE:	\$	100.014,90
(-) 15% PARTICIPAC. TRABAJADORES:	\$	15.002,24
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES:	\$	3.875,29
(-) AMORTIZAC. PERDIDA TRIB.	\$	-
(=) UTILIDAD O PERDIDA GRAVABLE:	\$	88.887,97
(=) 22% IMPUESTO A LA RENTA:	\$	19.555,35
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA:	\$	7.784,26
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DEL AÑO:	\$	8.365,88
(=) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR:	\$	3.405,21
(=) UTILIDAD LIQUIDA:	\$	65.457,31
	\$	
(-) RESERVA LEGAL 10%:		6.545,73
(=) <u>UTILIDAD A DISTRIBUIR:</u>	\$	<u>58.911,58</u>

12. RESULTADOS

Un resumen de resultados es como sigue:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	65.457,31
RESULTADOS ACUMULADOS NIIFS	\$	2.800,40

13. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PATRIMONIO

a. Capital Suscrito y Pagado y Valor de Acciones

Al 31 de diciembre del 2015, el capital se encuentra conformado de la siguiente manera:

17. UTILIDAD NETA EN VENTA

Un resumen de la utilidad neta en venta es como sigue:

UTILIDAD NETA EN VENTAS	\$ 386.288,68
-------------------------	---------------

18. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS

Un resumen de gastos de venta y administrativos es como sigue:

GASTO SUELDOS	\$ 82.662,28
GASTO BONO	\$ 71.500,00
GASTO FONDO DE RESERVA	\$ 12.109,98
GASTO APORTE PATRONAL	\$ 18.730,75
GASTO DECIMO TERCER S.	\$ 10.113,52
GASTO DECIMO CUARTO S.	\$ 3.480,99
GASTO VACACIONES	\$ 5.056,76
GASTO INDEMNIZACION DESAHUCIO	\$ 112,50
GASTO INDEMNIZACION DESP. INTEM	\$ 1.259,70
GASTO TRANSPORTE / COMPRAS	\$ 9.488,39
GASTO SERVICIOS BASICOS	\$ 3.895,79
GASTO INTERNET	\$ 383,88
GASTO COMBUSTIBLE	\$ 1.422,57
GASTO REPUESTO VEHICULO	\$ 1.683,55
GASTO MANTEN & REPARACIONES	\$ 16.199,00
GASTO IMPUESTOS MUNICIPALES	\$ 6.242,99
GASTO IMPUESTOS - CONTRIBUCIONES	\$ 1.832,50
GASTO CONTRIB. SOLID. UTILIDAD	\$ 2.802,45
GASTO SUMINISTROS P' MANT. OFIC	\$ 2.992,37
GASTO UNIFORMES	\$ 699,93
GASTO TRABAJOS DE IMPRENTA	\$ 3.220,95
GASTO AUTOCONSUMO	\$ 1.173,33
GASTO CAPACITACION	\$ 85,00
GASTO MONITOREO Y SEGURIDAD	\$ 300,00
GASTO MANTENIMIENTO VEHICULOS	\$ 699,20
GASTO PUBLICIDAD	\$ 79,00
GASTO PROMOCION (CAMISETAS)	\$ 679,20
GASTO DE GESTION - NAVIDEÑOS	\$ 1.098,71
GASTO INTERES BANCARIO	\$ 305,04
GASTO SEGURO VEHICULO	\$ 639,43
GASTO ESTIBAJE	\$ 1.512,70
GASTO HONORARIOS	\$ 5.053,31
GASTO COMISION TARJETAS CREDITO	\$ 7.343,90
GASTO VARIOS BIENES	\$ 312,76
GASTO VARIOS SERVICIOS	\$ 1.841,41
GASTO BANCARIOS	\$ 680,41

GASTO NO DEDUCIBLES	\$	100,14
GASTO DEPRECIAC. EDIFICIO	\$	1.235,00
GASTO DEPRECIAC. MUEBLES & ENS.	\$	57,54
GASTO DEPRECIAC. EQUIPO DE OFICINA	\$	34,62
GASTO DEPRECIAC. VEHICULOS	\$	6.406,68
GASTO DEPRECIAC. EQUIPO COMPUTAC	\$	418,40
GASTO PROVISION CTAS. INCOBRABL	\$	558,25
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$	270,00

19. HECHOS POSTERIORES

Los Estados Financieros presentados del 01 de Enero del 2015 al 31 de Diciembre del 2015, no presentan ningún cambio significativo a la fecha de presentación.