

OMNIFERR S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INDICE

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

OMNIFERR S.A., se constituyó en la ciudad de Ambato mediante escritura pública celebrada el 31 de octubre del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 4871 del 27 de noviembre del 2012.

Objeto Social

La compañía se dedicara a las siguientes actividades a) Compra, venta, importación, exportación, comercialización y distribución de materiales de construcción y ferretería es decir toda la rama que abarque materiales de construcción, herramientas manuales, eléctricas, seguridad industrial, en fin todo tipo de productos enfocados a la línea de construcción y materiales ferreteros, explotación, comercialización y distribución de materiales pétreos. b) Brindar el servicio de distribución de todos los bienes que comercializa la compañía al por mayor y menor. c) Participar en licitación con Empresas públicas y privadas, sean estas nacionales o extranjeras, dentro de su objeto social. d) Actuar como agente, representante, mandataria o comisionista de personas naturales o jurídicas, nacionales so extranjeras que realicen actividades similares; e) La compañía podrá participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, adquirir acciones o participaciones o suscribir aumentos de capital de compañías existentes, aunque no exista afinidad con su objeto social. f) La Compañía de igual forma podrá realizar actividades de construcción, es decir podrá así mismo adquirir inmuebles para su mejora y/o comercialización como constructor e inmobiliaria. g) La Compañía además brindara servicios de comercialización a domicilio de sus diferentes productos y asesoramiento técnico particular dentro de la rama contenida en el objeto social. Para el cabal cumplimiento del objeto social, la compañía podrá celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza, permitidos por la ley. Sin perjuicio de las prohibiciones previstas en otras leyes, la compañía no se dedicara a ninguna de las actividades reservadas en la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero para las personas jurídicas reguladas por dicha ley, ni tampoco a ninguna de las actividades reservadas para las Compañías e Instituciones reguladas por la Ley de Mercado de Valores.

Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la superintendencia de compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **OMNIFERR S.A.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF completas a partir del 1 de enero de 2012.

2.2 Base de medición y presentación

Los estados financieros de la Compañía se encuentran registrados únicamente el Capital Suscrito y Pagado por USD \$ 25.000,00 y a la presente fecha no se registran ningún otro tipo de transacción..

2.3 Moneda funcional y de presentación

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de Enero y 31 de diciembre del 2013.

2.5 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que exista información contable con el debido soporte vigente, el mismo que debe estar respaldado por la Ley de régimen Tributario Interno Vigente.

2.6 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 fueron preparados bajo normas internacionales de información financiera y aprobados por la Gerencia para su emisión el 20 de marzo del 2014.

Nota 3. POLÍTICAS CONTABLES APLICABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 60 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios.

Hemos logrado mantener con nuestros clientes el plazo fijado en un 95% a pesar de la difícil situación financiera, logrando que la Empresa tenga mayor liquidez.

En este periodo no fue necesario realizar la estimación de perdidas por deterioro ya que nuestros clientes están dentro de nuestra política contable.

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

Nos hemos logrado mantener con nuestros proveedores una buena relación comercial cumpliendo con nuestras obligaciones en el tiempo establecido, logrando disminuir con nuestros proveedores las deudas.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar/pagar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos y relevantes etc.

Con empleados y otros proveedores

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo.

En este periodo hemos recurrido a préstamos de accionistas para poder cumplir con nuestros proveedores.

3.3 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado. La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tiene una rotación menor a 90 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

Hemos logrado que nuestros inventarios tengan mayor rotación y así evitar realizar provisión por deterioro de nuestro inventario.

3.4 Propiedad, planta y equipo

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

3.4.1. Depreciación acumulada

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Adecuaciones a los locales, 5 a 10 años

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10 años

Equipos de computación, 3 años

3.5 Deterioro del valor de los activos (no financieros)

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indiquen que no podrían recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

3.6 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

3.6.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales, siempre que se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

3.6.2 Impuesto a la renta diferido

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

3.7 Beneficios a los empleados

3.7.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.7.2 Beneficios de largo plazo

Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

3.8 Provisiones corrientes y no corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.10 Reconocimiento de Costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

3.11 Distribución de dividendos

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía

3.12 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% en caso de compañía anónima de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

3.13 Normas de Contabilidad recientemente emitidas

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF 9: Instrumentos financieros

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

NIIF 10: Estados financieros consolidados

Esta norma reemplaza a la NIC 27 Consolidación y estados financieros separados y la SIC 12 Consolidación, Entidades de cometido específico. Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF establece los principios de consolidación cuando una entidad controla una o más entidades.

NIIF 11: Arreglos conjuntos

Nota 4. EQUIVALENTES DE EFECTIVO EFECTIVO Y

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Caja Efectivo	2.548,61
Caja Cheques Diarios	3.784,16
Fondo Rotativo	50,00
Caja Chica	200,00
Total US\$	<u>6.582,77</u>

Al 31 de diciembre de 2013, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Clientes no Relacionados	7.969,15
Menos Provisión para cuentas incobrables	79,69
Total US\$	<u>8.048,84</u>

Nota 6. INVENTARIOS

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Mercaderías 12%	138.232,15
Mercaderías 0%	2.142,49
Total US\$	<u>140.374,64</u>

(a) La compañía, en el proceso de adopción de NIIF, realizó un estudio de obsolescencia de su inventario, revelando que no se requiere ajuste por este concepto.

Nota 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Impuesto Retenido Renta	365,12
Credito Tributario IVA	21.580,47
Credito Tributario Retenciones IVA	1.376,29
Total US\$	<u>23.321,88</u>

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

Nota 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Anticipo Santamaria Mario	2.256,41
Pagos Antic. Seguros Incendio	534,47
Pagos Antic. Seguros Robo Asalto	465,67
Pagos Antic. Seguros Vehiculos	1.515,82
Total US\$	<u>4.772,37</u>

Nota 9. PROVEEDORES

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Proveedores No Relacionados Locales	
Gerardo Ortiz e Hijos	77.753,17
Total US\$	<u>77.753,17</u>

Nota 10. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Retenciones IR 1%	451,12
Retenciones IR 2%	2,10
Retenciones IR 10%	68,95
Retenciones IVA 30%	18,22
Retenciones IVA 100%	92,29
Total US\$	<u>632,68</u>

Nota 11. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES

Se refiere a:

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

Descripción	2013
Sueldos por Pagar	3029,53
XIII Sueldo por Pagar	231,25
XIV Sueldo por Pagar	358,64
Vacaciones	576,11
Total US\$	<u>4.195,53</u>

OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Descripción	2013
Santamaria Tatiana	94.245,39
Santamaria Mario	7.771,40
Total	<u>102.016,79</u>

Nota 12. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 comprende a 50.000 acciones ordinarias de valor nominal US \$ 1 cada una.

Nota 13. RESERVAS

Las reservas se registran en función de lo definido en la Ley de Compañías y de los ejercicios que generen utilidades para la compañía.

Nota 14. INGRESOS

Se refiere a:

Descripción	2013
Ventas 12%	174.503,90
Ventas 0%	1.609,99
Transporte en Ventas	141,00
Otros Ingresos	1.432,46
Total US\$	<u>177.687,35</u>

Nota 15. COSTO DE VENTAS

Se refiere a:

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2013

Descripción	2013
Costo de producción de las ventas 12%	146.833,47
Costo de producción de las ventas 0%	1.288,87
Total US\$	<u>148.122,34</u>

Nota 16. GASTOS DE VENTAS

Se refiere a:

Descripción	2013
GASTOS DE PERSONAL	6.686,54
GASTOS VEHICULOS	3.348,14
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.025,31
GASTOS VARIOS DE VENTA	1.386,29
GASTOS HONORARIOS	2.520,10
Total US\$	<u>16.966,38</u>

Nota 17. GASTOS DE ADMINISTRACION

Se refiere a:

Descripción	2013
GASTOS DE PERSONAL	12.149,25
GASTOS DE OFICINA	712,50
MANTENIMIENTO ACTIVOS	55,36
SEGUROS TODO TIPO	225,88
SERVICIOS BASICOS	1.036,06
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	1.674,26
IMPUESTOS	94,95
GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS	2.075,96
Total US\$	<u>18.024,22</u>

OMNIFERR S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

Nota 18. INGRESOS Y EGRESOS FINANCIEROS

Se refiere a:

Descripción	2013
Ingresos	
Intereses Ganados en Bancos	-
Egresos	
Intereses y Comisiones Bancarias	221,21
Total US\$	<u>221,21</u>

Nota 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros marzo 1 de 2013 no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.



Dr. Daniel Cepeda

CONTADOR

OMNIFERR S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013**
