
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017: "FERREARMIJOS S. A"

La compañía **FERREARMIJOS S.A**, tienen los siguientes antecedentes y características:

El objeto principal de **FERREARMIJOS S.A**, Su actividad principal es la comercialización al por mayor y menor de artículos de ferretería, electricidad e iluminación, acabados para la construcción, en el mercado local a través de sus almacenes ubicados estratégicamente en Machala. El abastecimiento oportuno de los inventarios es acordado mediante negociaciones realizadas con proveedores.

1. BASES DE PRESENTACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2013 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de diciembre del 2013.

- NIIF 1 (revisada) "Presentación de estados financieros" – emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.

El balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según las NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 a la 9 de la NIIF exigen que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que esté vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas. Con esto:

- a. Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros estados financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo.
- b. Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores de las NIIF.
- c. Se evitan costos innecesarios.

NIIF 7 (Modificación) "Instrumentos financieros: Información a revelar" (vigente desde el 1 de enero de 2009).

Esta modificación exige que se amplíen los desgloses sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones del valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable. Como el cambio en la política contable no amerita realizar desgloses adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación no se exige la presentación de información comparativa.

– NIC 1 (Modificación) "Presentación de estados financieros"(vigente desde el 1 de enero de 2009). Esta modificación aclara que algunos, y no todos, los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 "Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración" son ejemplos de activos y pasivos corrientes.

b) Imagen fiel

Estas Cuentas Anuales de **FERREARMIJOS S.A**, muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

c) Comparación de la información

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (Revisada) "Presentación de estados financieros" la denominación y formato de las Cuentas anual es ha sido, en consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las Cuentas anuales en NIIF en el ejercicio 2015.

d) Bases de valoración

Las Cuentas Anuales se han preparado sobre la base del costo histórico y se han valorado a su valor razonable.

Estas Cuentas Anuales de **FERREARMIJOS S.A**, muestran la imagen fiel de la situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

CUENTAS ESPECÍFICAS:

NOTA 1 y 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Caja	16.104,69	61.801,32
Banco Machala	130.989,41	98.252,18
Banco Fomento	2.436,25	5.059,15
Banco Guayaquil	119.001,94	24.189,59
Banco Internacional	59,71	4,98
Total	<u>268.592,00</u>	<u>189.307,22</u>

Corresponden a saldos que se mantienen en cuentas corrientes en instituciones bancarias locales, los cuales están disponibles a la vista.

NOTA 3. FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Cuentas por cobrar relacionadas	46.823,17	76.900,20
Cuentas por cobrar no relacionadas	986.353,83	992.145,36
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	187.296,37	79.243,66
Menos Prov. Ctas Incobrables	-31.270,87	-21.407,34
Total	<u>1.189.202,50</u>	<u>1.126.881,88</u>

Cientes, neto.- Al 31 de diciembre del 2017, representan ventas a clientes. Las cuentas no generan intereses y tienen vencimientos de 30, 60 y 90 días plazo. Adicionalmente, incluye cartera vencida neta de 0 a 120 días por **US\$ -31.270,87**

NOTA 4. EXISTENCIAS, NETO

Al 31 de diciembre 2017, un detalle es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Mercadería en existencia en bodegas:		
Bodega N°1	394.019,65	395.231,56
Bodega N°2	338.945,33	407.116,28
Bodega N°3	189.733,92	153.787,64
Bodega N°4	447.847,47	17.076,11
Bodega N°5	212.205,18	115.283,36
Bodega N°6	215.166,26	0,00
Descuentos en compras	-685.637,20	0,00
Total	<u>1.112.280,61</u>	<u>1.088.494,95</u>

NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Anticipo a proveedores	8.802,01	11.315,72
Otros	94.869,45	76.651,16
Total	<u>103.671,46</u>	<u>87.966,88</u>

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Retenciones en la fuente	44.206,48	43.464,86
Anticipo de impuesto a la renta	5.894,04	4.369,86
Total	<u>50.100,52</u>	<u>47.834,72</u>

Retenciones en la fuente.- Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, representan principalmente retenciones en la fuente correspondientes a los ejercicios económicos 2017 y 2016, las mismas que de acuerdo a la normativa tributaria vigente pueden ser utilizadas directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en el ejercicio corriente o en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. En caso que las retenciones en la fuente sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, el contribuyente podrá solicitar el pago en exceso o presentar reclamo de pago indebido, pueden compensarse en un plazo de máximo de tres años, previa notificación al Director General del SRI, como también solicitar el reintegro de las retenciones en la fuente, mediante tramite de pago en exceso, cuando el impuesto a la renta causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones.

NOTA 7. PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2017 el movimiento de la propiedad y equipos, neto y depreciación acumulada es el siguiente:

	... MOVIMIENTOS ...			
	Saldos al 01/01/16	Adiciones	Ajuste Reclasif	Saldos al 31/12/16
	... (Dólares) ...			
Muebles y enseres	29.291,14	820,00	0,00	30.111,14
Vehículos	25000	83.856,20	0,00	108.856,20
Maquinarias y instalaciones	35.770,65	6.639,47	0,00	42.410,12
Equipos de computación	5.626,37	0,00	0,00	5.626,37
Subtotal	95.688,16	91.315,67	0,00	187.003,83
Depreciación acumulada	-16.868,85			-31.513,35
Total	<u>78.819,31</u>	<u>91.315,67</u>	<u>0,00</u>	<u>155.490,48</u>

Adiciones.- Al 31 de diciembre del 2017, incluyen principalmente desembolsos para vehículos, maquinarias.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Fabricio Armijos	0,00	5.200,67
Total	<u>0,00</u>	<u>5.200,67</u>

NOTA 9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2007 y 2016, un detalle es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Relacionadas	577.019,72	585.743,04
Otras cuentas no relacionadas	38.074,00	0,00
Total	<u>615.093,72</u>	<u>585.743,04</u>

Proveedores.- Al 31 de diciembre del 2017, representan principalmente a proveedores nacionales

NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta corriente reconocido en los resultados - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y gasto por impuestos a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de impuestos a la renta según estados financieros	238.250,89	226.380,90
Participación Trabajadores	0,00	0,00
Gasto no deducibles	-35.737,63	-33.957,14
Gasto no deducibles Exterior	228.967,52	180.864,79
Utilidad gravable	0,00	0,00
Utilidad gravable a revertir	431.480,78	373.288,55
Impuesto a la renta causado al 22% (2017 - 22%)	<u>94.925,77</u>	<u>82.123,48</u>

Durante el año **2017**, la Compañía determino un impuesto causado de **US\$94.925,77**, pero debido a cambios de socios, el sistema de Rentas Internas Internas rechazo el anexo de accionistas anterior y en el momento de envió por no estar actualizado la nueva nómina de accionistas automáticamente el sistema calculo el 25% dando como impuesto causado **US\$ 107.870,20**; generando una diferencia a pagar que no se encuentra distribuida en el patrimonio neto de **US\$ 12.944,43** por impuesto causado.

NOTA 11. PASIVO CORRIENTE

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Cuentas y dctos por pagar	1.478.477,12	1.071.380,79
Impuestos por Pagar	94.925,77	82.123,48
Beneficios a empleados	59.828,86	54.658,33
Otros pasivos corrientes	262.452,26	152.072,42
Total	<u>1.895.684,01</u>	<u>1.360.235,02</u>

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por Pagar relacionadas	325.841,24	577.019,72
Otros no relacionadas L/P	192.206,08	38.074,00
Total	<u>518.047,32</u>	<u>615.093,72</u>

NOTA 13 Y 14. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Jubilación patronal	21.881,92	18.499,01
Indemnización por desahucio	7.493,19	5.301,33
Total	<u>29.375,11</u>	<u>23.800,34</u>

Los valores presentes actuariales al 31 diciembre del 2017, fueron determinados con base de Estudios Actuariales realizados por Rodrigo Arroba Piedra. El cálculo de los beneficios proyectados fue preparado con el modelo matemático para la medición establecido en el Código del Trabajo, tomando como base la ficha técnica laboral y sueldos nominales vigentes a Diciembre de 2017.

Mediante técnicas actuariales se valoró la reserva por obligaciones futuras de forma prospectiva, estableciendo su valor presente actuarial, costos y provisiones actuariales para el periodo fiscal 2015, clasificando los gastos deducible y no deducible por la pensión jubilar patronal y bonificación por desahucio de los trabajadores activos, propendiendo consolidar el capital necesario que garantice el pasivo por prestaciones o beneficios definidos post- empleo, conforme a lo estipulado en la NIC. 19.

La edad y los años de servicio se regularon mediante el método del redondeo en función de la fecha de nómina enviada por la entidad.

En lo que respecta a la renta anual de la jubilación patronal, el cálculo incluyó doce pensiones jubilares, más las remuneraciones adicionales que por ley corresponden. Los límites de reconocimiento de pago de la referida pensión se basaron en la regla 2 del artículo 216 del Código del Trabajo.

NOTA 14. PATRIMONIO NETO

14.1 Capital social - Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito y pagado representa USD 800,00.

14.2 Reservas - Incluyen lo siguiente:

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14.3 Utilidades acumuladas – Se presenta un saldo de **US\$ 302.109,21** a favor de los accionistas por liquidar de las utilidades del ejercicio 2014, 2015 y 2016 las cuales quedaron pendientes de distribuir.

14.4 Pérdidas acumuladas – Se presenta un saldo de **US\$ -56.55**; que se absorbió en este ejercicio económico 2017.

NOTA 15. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

FERREARMIJOS S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
En Dólares Americanos

	2017	2016
Ventas tarifa 0%	386.095,13	520.615,18
Ventas tarifa 12%	8.087.233,68	6.705.164,11
Costo de Ventas	-7.094.111,74	-6.124.991,36
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1.379.217,07	1.100.787,93

