

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018: "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 2018, 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 2018, 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**

(a) Detalle de Caja:

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Caja-Cheque	0	132.241
Caja Chica	323	2.537
Caja Crédito	2.500	1.110
Caja Mostrador	42.010	1.714
<b>Total</b>	<b><u>44.833</u></b>	<b><u>137.602</u></b>

(b) Detalle de Bancos Locales:

	<b><u>... Diciembre 31 ...</u></b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Banco Machala	159.201	9.492
Banco Fomento	3.139	2.436
Banco Guayaquil	167.652	119.002
Banco Pichincha	21.439	0
Banco Austro	16.739	0
Banco Internacional	0	60
<b>Total</b>	<b><u>368.170</u></b>	<b><u>130.990</u></b>

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 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Cuentas por cobrar relacionadas	0	46.823
Cuentas por cobrar no relacionadas	614.437	986.355
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	518.688	187.296
Anticipo a Proveedores	107.772	8.802
Menos Prov. Ctas Incobrables	-37.347	-31.271
<b>Total</b>	<b><u>1.203.550</u></b>	<b><u>1.198.005</u></b>

**Cientes, neto.- Al 31 de diciembre del 2018**, 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\$ -37.347**

### **NOTA 4. EXISTENCIAS, NETO**

Al 31 de diciembre 2018, un detalle es el siguiente:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Mercadería	1.555.373	1.112.281
<b>Total</b>	<b><u>1.555.373</u></b>	<b><u>1.112.281</u></b>

### **NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Retenciones en la fuente <b>(a)</b>	51.569	43.308
Crédito Tributario ISD <b>(b)</b>	4.523	899
Anticipo de impuesto a la renta <b>(c)</b>	14.373	5.894
<b>Total</b>	<b><u>70.465</u></b>	<b><u>50.101</u></b>

- (a) Retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a las ventas realizadas en el ejercicio económico 2018.
- (b) Impuesto de salida de divisas por las importaciones realizadas en el año 2018.
- (c) Anticipo de impuesto a la renta correspondiente al ejercicio económico 2018.

#### **NOTA 6. PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETO**

Durante los años 2018 el movimiento de la propiedad y equipos, neto y depreciación acumulada es el siguiente:

	<b>Maquinaria e Instalaciones</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>Equipos de cómputo</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Total</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>	42.410	30.111	5.626	108.856	187.003
Costo					
Depreciación Acumulada	0	0	0	31.513	31.513
<b>Valor en libros</b>	<b>42.410</b>	<b>30.111</b>	<b>5.626</b>	<b>77.343</b>	<b>155.490</b>
<b>Movimientos 2018</b>					
Adiciones	253.550	18.308	21.673	87.385	380.916
Depreciación del año					
<b>Valor en libros</b>	<b>295.960</b>	<b>48.419</b>	<b>27.299</b>	<b>196.241</b>	<b>567.919</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>295.960</b>	<b>48.419</b>	<b>27.299</b>	<b>196.241</b>	<b>567.919</b>
Costo					
Depreciación Acumulada	10.345	3.712	4.003	58.992	77.052
<b>Valor en Libros</b>	<b>285.615</b>	<b>44.707</b>	<b>23.296</b>	<b>137.249</b>	<b>490.868</b>

**Adiciones.-** Al 31 de diciembre del 2018, incluyen principalmente vehículos, maquinarias, equipo de computo, muebles y enseres.

## **NOTA 7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Otros Activos No Corrientes*	5.867	0
<b>Total</b>	<b><u>5.867</u></b>	<b><u>0</u></b>

(\*) Depósito en garantía por arriendos pagados por anticipados

## **NOTA 8. PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2008 y 2017, un detalle es el siguiente:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Cuentas por Pagar No Relacionadas	1.633.914	998.873
Otras cuentas relacionadas	64.682	0
Anticipo de clientes	11.968	89.784
<b>Total</b>	<b><u>1.710.563</u></b>	<b><u>1.088.658</u></b>

**Proveedores.-** Al 31 de diciembre del 2018, representan principalmente a proveedores nacionales

## **NOTA 9. 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:

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>628.998</b>	<b>238.251</b>
(-) Participación a trabajadores	-94.350	-35.738
(+) Gastos No Deducibles	38.674	228.968
Utilidad Gravable	573.322	431.481
Impuesto a la Renta (a)	143.331	94.926
Anticipo Calculado	14.373	26.079
<b>Impuesto a la Renta Definitivo (b)</b>	<b><u>143.331</u></b>	<b><u>107.870</u></b>

(a) Tarifa que corresponde al Impuesto a la Renta sobre la Base Imponible del Ejercicio (Ingresos Gravados menos costos y gastos deducibles y menos participación laboral).

(b) El impuesto pagado en el ejercicio económico 2018.

#### **NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta obligaciones con instituciones financieras corto plazo es como sigue:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Obligaciones financieras (a)	233.832	342.100
<b>Total</b>	<b><u>233.832</u></b>	<b><u>342.100</u></b>

(a) Un desglose de las obligaciones financieras a corto plazo es como sigue:

<b>Institución</b>	<b>No. Operación</b>	<b>Fecha de Concesión</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>	<b>% Interés</b>	<b>Saldo al 31/12/18</b>	<b>Saldo al 31/12/17</b>
Banco Machala	596304	27/10/2016	31/12/2018	8,95%	0	256
Banco Machala	610167	26/04/2017	31/12/2018	8,95%	12.227	100.091
Banco Machala	645843	02/08/2018	31/12/2018	8,95%	129.069	110.559
Banco Guayaquil	855615	21/06/2017	31/12/2018	8,95%	59.850	90.000
Banco Guayaquil	auto fácil	05/12/2017	31/12/2018	8,95%	19.728	37.703
Tarjeta Diners		01/01/2016	31/12/2018	9,76%	12.958	3.492
					<b><u>233.832</u></b>	<b><u>342.100</u></b>

## **NOTA 11 Y 12. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa ha realizado esta provisión en concordancia con la Nic 19 Beneficios a Empleados. La Compañía (Si) ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Jubilación patronal	29.256	21.882
Indemnización por desahucio	10.701	7.493
<b>Total</b>	<b><u>39.957</u></b>	<b><u>29.375</u></b>

Los valores presentes actuariales al 31 diciembre del 2018, 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 2018.

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 13. PATRIMONIO NETO**

**13.1 Capital Social** – Al 31 de diciembre de 2018, el capital suscrito y pagado de **US\$ 800,00** capital que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

**13.2 Aportes Futuras capitalizaciones.-** El 23 de noviembre del 2018, con escritura pública de aumento de capital y reforma del estatuto social de la compañía Ferrearmijos S.A. procedió a realizar el aporte futuras capitalizaciones con la cuenta de las utilidades acumuladas de ejercicios económicos del año 2014-2015 y 2016, e inscrita el registro mercantil número de repertorio 65.

**13.3 Utilidades Acumuladas.-** Al 31 de diciembre del 2018 es de **US\$ 196.752**

**13.4 Utilidades del Ejercicio.-** Es de **US\$ 391.317**

### **NOTA 14. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**FERREARMIJOS S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**En Dólares Americanos**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ventas tarifa 0%	379.567	386.095
Ventas tarifa 12%	9.299.364	8.087.234
Costo de Ventas	-7.735.233	-7.094.112
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>1.943.698</b>	<b>1.379.217</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos Administrativas y Ventas	-1.290.321	-1.147.201
Gastos Financieros	-60.006	-16.289
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>-1.350.327</b>	<b>-1.163.490</b>
<b>INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
Otros Ingresos	35.627	22.524
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>35.627</b>	<b>22.524</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>	<b>628.998</b>	<b>238.251</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	-94.350	-35.738
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES</b>	<b>534.648</b>	<b>202.513</b>
(-) Impuesto a la Renta y Reserva Legal	-143.331	-94.926
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL</b>	<b>391.317</b>	<b>107.587</b>

### **NOTA 15.-RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)**

Al 31 de Diciembre del 2018, la compañía obtuvo una utilidad neta de **USD\$ 391.317**

### **NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

En el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 11 del 2019) no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

### **NOTA 18.- APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

  
**Ing. Daisy Morocho**  
**Contadora**

