

FUNDIHERRAJES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ABREVIATURAS:

NIIF para las PYMES = Norma Internacional de Información Financiera para
Pequeñas y Medianas Entidades

IASB = Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

NIC = Norma Internacional de Contabilidad

NIIF = Normas Internacionales de Información Financiera

IVA = Impuestos al Valor Agregado

FUNDIHERRAJES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y bancos	4	9,533
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	137,085
Inventarios	6	<u>50,841</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>197,459</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:		
Propiedades, planta y equipos	7	<u>76,264</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>273,723</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	231,006
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	9	<u>8,837</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>239,843</u>
PASIVO NO CORRIENTE:		
Cuentas y documentos por pagar		<u>1,598</u>
TOTAL DE PASIVOS		<u>241,441</u>
PATRIMONIO		
Capital	10	900
Resultados acumulados		<u>31,382</u>
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>32,282</u>
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>273,723</u>

Ver notas a los estados financieros

FUNDIHERRAJES CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		487,066
COSTO DE VENTAS		<u>(204,193)</u>
GANANCIA BRUTA		<u>282,873</u>
Gastos de administración	11	(233,231)
Utilidad en operación		<u>49,642</u>
Otros ingresos gastos, neto		(413)
Gastos financieros		<u>(350)</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>48,879</u>
Participación de trabajadores	12	<u>(7,332)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>41,547</u>
Impuesto a las ganancias	13	<u>(10,165)</u>
Utilidad del periodo		<u>31,382</u>

Ver notas a los estados financieros

FUNDIHERRAJES CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>Capital</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
ENERO 1 DE 2015	<u>900</u>	<u>—</u>	<u>900</u>
Cambio:			
Utilidad del periodo	<u>—</u>	<u>31,382</u>	<u>31,382</u>
DICIEMBRE 31 DE 2015	<u>900</u>	<u>31,382</u>	<u>32,282</u>

Ver notas a los estados financieros

FUNDIHERRAJES CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2015</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación	
Cobros a clientes	382,986
Pagos a proveedores, empleados y otros	(295,965)
Gastos financieros	(350)
Otros gastos, neto	<u>(413)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>86,258</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<u>(77,373)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(77,373)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiación	
Pagos de préstamos	<u>648</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>648</u>
Incremento neto de efectivo durante el periodo	9,533
Efectivo al inicio del periodo	<u> </u>
Efectivo al final del periodo	<u>9,533</u>

Ver notas a los estados financieros

FUNDIHERRAJES CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

(CONTINUACIÓN)

	<u>2015</u>
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación	
Utilidad del periodo	<u>31,382</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	
Depreciación, nota 7	1,109
Cambios en activos y pasivos corrientes:	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(136,282)
Inventarios	(48,318)
Otros activos	1,350
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	228,180
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	<u>8,837</u>
Total ajustes	<u>54,876</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>86,258</u>

Ver notas a los estados financieros

FUNDIHERRAJES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

FUNDIHERRAJES CIA. LTDA., con RUC 1792490804001 fue constituida mediante escritura pública el 12 de noviembre de 2013 en el cantón de Quito (Pichincha – Ecuador), aprobada por el Director Jurídico de Compañías Subrogante según Resolución No.SC. IJ.DJC.Q.13.006324 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de enero de 2014 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en el Barrio Tilingon y Vía Calacalí del Cantón Quito.

Su objeto principal es el diseño y fabricación de herrajes eléctricos y telefónicos galvanizados, diseño y construcción de redes eléctricas de alta y baja tensión.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

En mayo de 2015, el IASB emitió las modificaciones de la NIIF para las PYMES, las cuales serán aplicadas a los periodos anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2017.

Con excepción de las siguientes tres modificaciones, cada una de ellas afecta únicamente a unos pocos párrafos, y en muchos casos sólo unas pocas palabras, en la NIIF para las PYMES:

- Permitir la opción de utilizar el modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en la Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo;
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición para el impuesto a las ganancias diferido de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición de los activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

La Administración de FUNDIHERRAJES CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo – Representa el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en dos cuentas bancarias medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan al contado. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Propiedades y equipos – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si fuera necesario.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Muebles y enseres, maquinarias y equipos	10 años	Sin valor residual
Equipos de computación	3 años	Sin valor residual

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

La pérdida o ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Impuesto a las ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto por pagar corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

- **Impuestos diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, liquidar el importe en libros de sus pasivos.

- **Impuestos corrientes y diferidos**

Se reconocen como gasto y son incluidos en el resultado del período.

Beneficios a los empleados –

- **Beneficios de corto plazo** – se registran en el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

a) **Participación de trabajadores:** es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del período.

b) **Vacaciones:** se registra en el costo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

- c) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisionan en el costo y gasto y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, los ingresos por la prestación de servicios de metalmecánica, se reconocen en el periodo contable en que se prestan los servicios, por referencia al grado de realización de la transacción específica; si la contraprestación del servicio no se ha realizado a la fecha que se informa se reconoce un pasivo por ingresos diferidos; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de actividades ordinarias se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2015, representan fondos mantenidos en dos cuentas corrientes con bancos locales.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	...U.S. dólares...
Cientes (1)	104,580
Créditos tributarios por IVA (2)	13,261
Anticipos a proveedores	8,560
Otras cuentas por cobrar	6,539
Créditos tributarios en impuesto a la renta	<u>4,145</u>
Total	<u>137,085</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2015, representan valores por cobrar por la prestación de los servicios que presta la Compañía, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.
- (2) Al 31 de diciembre de 2015, representan retenciones practicadas por los clientes sobre los servicios que brinda, los cuales se liquidan mensualmente.

6. INVENTARIOS

	...U.S. dólares...
Materia Prima	13,163
Productos terminados	<u>37,678</u>
Total	<u>50,841</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

	...U.S. dólares...
Maquinarias	75,523
Equipos de computación	1,485
Muebles de oficina	<u>365</u>
Total	77,373
Depreciación acumulada	<u>(1,109)</u>
Neto	<u>76,264</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2015</u>
	...U.S. dólares...
Saldo al inicio del año	
Adquisiciones	77,373
Depreciación	<u>(1,109)</u>
Saldo al fin del año	<u>76,264</u>

8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	...U.S. dólares...
Proveedores (1)	210,219
Impuesto a la renta corriente, nota 13	10,165
Retenciones en la Fuente e IVA	8,448
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	<u>2,174</u>
Total	<u>231,006</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a compras de bienes y servicios, las cuales no generan intereses y cuyos vencimientos se hasta 60 días.

9. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	...U.S. dólares...
Participación de utilidades	7,332
Décimacuarta remuneración	1,188
Décimatercera remuneración	<u>317</u>
Total	<u>8,837</u>

10. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social está constituido por 900 participaciones sociales iguales, de valor nominal unitario de US\$1 cada participación.

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen al 31 de diciembre, es como sigue:

	...U.S. dólares...
Pagos otros bienes y servicios	107,622
Arriendos	52,000
Beneficios a empleados a corto plazo	51,187
Mantenimientos y reparaciones	9,016
Materiales y suministros GA	6,884
Combustibles y lubricantes	3,726
Servicios públicos	1,687
Depreciaciones	<u>1,109</u>
Total	<u>233,231</u>

12. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conciliación tributaria.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2015, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de socios nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

	<u>2015</u> ...U.S. dólares...
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	41,547
Más: Gastos no deducibles Diferencias permanentes	<u>4,658</u>
Base tributaria	46,205
Tasa impositiva	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>10,165</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2013 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de FUNDIHERRAJES CIA. LTDA. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Acta de la Junta General Ordinaria Universal de Socios el 6 de enero de 2016.

Sra. Alexandra Lapo Maza
Gerente General

CPA. Katty Calahorrano
Contador General

* * *