FERRETERIA NACIONAL SAN VICENTE S.A. FERRENSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en US Dólares)

NOTA No. 1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

FERRETERIA NACIONAL SAN VICENTE S.A. FERRENSA es una compañía que se constituyó en la ciudad de Guayaquil bajo la especie de Responsabilidad Limitada, el 24 de Enero de 1977, como consta en la escritura pública protocolizada en la Notaría Primera del Cantón ante el Dr. Carlos Quiñónez Velázquez e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Marzo de 1977. El 2 de Enero del 2008, la Junta Extraordinaria de Socios resolvió por unanimidad de votos transformar a la compañía en una Sociedad Anónima, de acuerdo al Testimonio de la Escritura Pública protocolizada en la Notaría Vigésima Novena del Cantón Guayaquil ante el Ab. Francisco Coronel Flores e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de Octubre del 2008.

Tiene como objeto principal, la comercialización de toda clase de artículos de ferretería, y materiales de construcción, la importación y exportación de productos relacionados con la industria de la construcción, estando además facultada para realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley.

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

NOTA No. 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVOS

2.1) Bases de preparación de los Estados Financieros

La Compañía presenta sus Estados Financieros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria (u.m.) del Ecuador, en idioma castellano y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros de la Compañía comprenden: el Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo para el año terminado al 31 de Diciembre del 2018.

A continuación se describen de forma breve las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, las cuales están definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2012 tal como lo requiere la NIIF 1

2.2) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Constituyen movimientos de efectivo, depósitos en bancos o incluso inversiones financieras líquidas, que pueden convertirse fácilmente en montos reconocidos de caja en un plazo no mayor a 90 días y que están disponibles para su utilización, para el pago de obligaciones contraídas por la empresa. En caso de existir sobregiros bancarios, éstos son presentados como pasivos corrientes en los Estados Financieros.

2.3) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Corresponde a las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar no tienen Intereses. Cuando existe evidencia de que los valores por cobrar no vayan a ser recuperables, se reconoce, inmediatamente, en resultados una pérdida por deterioro.

2.4) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el más bajo. El método de valoración utilizado es el promedio ponderado.

El costo de adquisición de las materias primas comprende el valor de la compra, los derechos de importación, transporte, otros impuestos y los costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos. Los productos en proceso y terminados son valorados al costo de transferencia determinados en las diversas etapas de fabricación hasta su total terminación, incluidos los cargos directos e indirectos correspondientes.

Los saldos de los rubros no exceden el valor neto realizable, el cual representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

2.5) Propiedades y Equipos

Medición en el Momento del Reconocimiento

Las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y en dólares norteamericanos. El costo comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación, su puesta en marcha de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16).

Las partidas de propiedades y equipos representan una porción importante de los activos totales que posee la Compañía, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera.

Métodos de Depreciación, Vidas Útiles y Valores Residuales

El valor en libros de propiedades y equipos, se deprecia en base al método de línea recta sobre los años de vida útil La vida útil estimada y el método de depreciación serán

revisados año a año, de existir algún cambio en las estimaciones, se contabilizarán como un cambio en la estimación contable, de acuerdo con la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

2.6) Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos; en consecuencia, los préstamos se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período de los préstamos usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como corrientes cuando se tiene derecho de diferir el pago del pasivo financiero como máximo 12 meses después de la fecha de cierre del estado de situación financiera, caso contrario se lo clasifica como no corriente.

2.7) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.8) Impuestos

La Compañía presenta en sus estados financieros los activos corrientes o no corrientes y los pasivos corrientes o no corrientes de manera separada y clasifica los activos y pasivos por impuestos diferidos en corrientes y no corrientes.

Impuesto Corriente

Agrupa el impuesto a la renta por pagar obtenido de la utilidad del ejercicio más/menos todos los ingresos o gastos imponibles o deducibles y es calculado en base a las tasas fiscales vigentes al final de cada período establecidas por la Administración Tributaria; de igual forma, incluye las retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la Renta por pagar del mes que deberán ser liquidadas en el mes siguiente.

Impuesto Diferido

Este impuesto se reconoce sobre las diferencias temporarias imponibles entre el valor en libros de los activos y pasivos que constan en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable, y se generará a causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía no debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos a menos que, tenga reconocido legalmente ante la Administración Tributaria el derecho de compensar.

Impuestos Corrientes y Diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingresos o gastos, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción suceso que se reconoce como fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconocerá fuera del resultado.

2.9) Beneficios a Empleados

Obligación por Beneficios Definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio)

Las provisiones por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) por largos periodos de servicio, se basa en una valoración actuarial integral. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales del período deberán reconocerse en el resultado.

Participación a Trabajadores

La empresa reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, este beneficio se calcula con la tasa del 15% sobre las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

2.10) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y puede ser probable que se tenga que desembolsar recursos que generen beneficios económicos para cancelar dichas obligaciones y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
El importe reconocido como provisión será la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta las incertidumbres.

2.11) Reconocimiento de Ingresos y Costos y Gastos

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar y cumpla con cada una de las siguientes condiciones:

- Se transfirió al cliente los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes.

- La Compañía no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.

- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los costos y gastos están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, y son reconocidos al costo histórico. Se reconocen en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

2.12) Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general, en los estados financieros no se debe compensar los activos con los pasivos ni tampoco los ingresos con los gastos, a menos que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma.

2.13) Restricción al Pago de Dividendos.
Según los términos de los contratos sobre préstamos y sobregiros con las instituciones financieras, no deben pagarse dividendos cuando el saldo de las ganancias acumuladas sea inferior a los saldos pendientes de pago de los préstamos y sobregiros bancarios.

2.14) Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos.

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la liquidez, considerando que este método de presentación permitirá demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

2.15) Criterio de Empresa en Marcha

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados sobre la base de un negocio en marcha, en consecuencia, dichos Estados Financieros no reflejan el efecto de ajustes que podrían ser necesarios en caso de que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se viera obligada a realizar sus activos y liquidar sus obligaciones en forma diferente al curso normal de sus operaciones y por montos diferentes a los reflejados en los Estados Financieros.

NOTA No. 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables (Nota No. 2), la Administración de la Compañía debe utilizar juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos. Estos juicios o estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideren relevantes, son revisados periódicamente, sin embargo, el resultado real podría no ser igual al estimado.

NOTA No. 4.- CONTINGENCIAS

Al cierre de los ejercicios económicos terminados el 31 de Diciembre del 2018, si existen litigios laborales en proceso de juzgamiento, y litigios tributarios en proceso de juzgamiento, por lo que se han realizado provisiones o ajustes.

NOTA No. 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio, el detalle de esta cuenta es el que se presenta a continuación:

CAJA		
Caja Central	$	18.661.25
Caja Chica		20.86
Caja-1		364.03
Total de Caja	$	19.046.14
BANCOS		
Banco del Pacifico	$	320.66
Banco Bolivariano		0.00
Banco Guayaquil		97.51
Banco Produbanco		5,513.53
Banco Pichincha		1.03
Banco Internacional		0.00
Banco Solidario		12.87
Banco Procredit		95.05
Banco Litoral		152.26
Total de Bancos	$	6.192.91
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	$	**25,239.05**

NOTA No. 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Una vez finalizado el año 2018, este rubro presenta un saldo de US$ 8,466.34 el cual se desglosa como sigue al pie:

Cuentas por Cobrar Clientes	$	8.770.76
(-) Provisión de Ctas Incobrables		(304.42)
Total Cuentas por Cobrar	$	8.466,34

NOTA No. 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Empleados:
Al cierre del ejercicio el saldo de esta cuenta se detalla:

Cuentas por Cobrar Empleados	$ 926.03

Este rubro, al concluir el ejercicio, incluye los siguientes valores:

Otras Cuentas por Cobrar	$ 446.318.16
Crédito Tributario a Favor RTA	7.381.67
Seguros Pagados	8,035.29
Total Otras Cuentas por Cobrar	**$ 461,735.12**

NOTA No. 8.- INVENTARIOS

El saldo de este rubro, al culminar el año es de:

Mercaderías	$ 300,286.78
Total Inventarios	***$ 300,286.78***

NOTA No. 9.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

El detalle de las propiedades que posee la empresa al 31 de Diciembre de 2018 es el siguiente

Terrenos	$ 37,114.74
Edificios e Instalaciones	365,371.68
Maquinaria y Equipos	48,996.27
Muebles y Enseres	59,414.56
Equipos de Computación	1.376.42
Vehículos	247,851.24
Suman	***$ 760,124.91***
(-) Depreciación Acumulada	(366,630.78)
Total Activo Fijo Neto	***$ 393,494.13***

El gasto de depreciación del año ha sido cargado en el estado de resultados integral y su detalle es como sigue:

G. Depreciación Edificios	$ (14,743.98)
G. Depreciación Maq. y Equipos	$ (2,950.00)
G. Depreciación Equipos de Comp	$ (169.29)
G. Depreciación Vehículos	$ (5,542.86)
Total Depreciación del Año	**$ (23,406.12)**

NOTA No. 10.- PRÉSTAMOS

El resumen de los préstamos que la Compañía mantiene al finalizar el ejercicio económico del 2018 es el siguiente:

Préstamos de Corto Plazo	
Préstamos Bancarios Locales	$ 274,796.87
Préstamos de Accionistas	10,831.76
Préstamos de Largo Plazo	
Préstamos Bancarios Locales	17,935.24
Total Préstamos	**$ 303,563.87**

NOTA No. 11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El saldo de Cuentas por Pagar al término del ejercicio es:

	2018
Proveedores Locales	$ 116,314.10
Total Cuentas por Pagar Comerciales	**$ 116,314.10**

NOTA No. 12.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Una vez concluido el año, este rubro registra los saldos que se presentan a continuación:

Cuentas por Pagar Ex-Empleados	$ 1,716.81
Cuentas por pagar Empleados	4,275.04
Otras Cuentas por pagar Sobregiros	9,299.75
Anticipos de Clientes	4,935.40
Total Otras Cuentas por Pagar	**$ 20,227.00**

NOTA No. 13.- PROVISIONES

El detalle de las Provisiones es el que se demuestra al pie:

Obligaciones con el IESS	$ 4.031.84
Oblig. Empleados 15% Utilidades	3,022.57
Beneficios Sociales por Pagar	5,919.68
Total Provisiones	**$ 10,402.06**

NOTA No. 14.- PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de los impuestos por pagar corriente, al finalizar el ejercicio es el que se presenta:

Retenciones Imp. Renta por Pagar	$ 1.458.77
Retenciones IVA por Pagar	334.84
Anticipo Imp. a la Renta	2.305.17
Iva Ventas a crédito	19.199.25
Total Pasivo por Impuestos Corrientes	***$ 23,298.03***

NOTA No. 15.- PATRIMONIO

El detalle del Patrimonio es el siguiente:

Capital Social	$ 500,000.00
Reservas	165,290.99
Resultados acumulados	48.234.74
Resultado del Ejercicio	244.63
Total Patrimonio	**$ 713,770.36**

NOTA No. 16.- COSTOS Y GASTOS

El resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

Costo de Ventas	$ 1.718,974.13
Gastos de Administración y Ventas	285,361.88
Gastos Financieros	37,384.52
Total Costos y Gastos	***$ 2,041,720.53***

A continuación se presenta el detalle de los gastos de administración y ventas:

Sueldos y Salarios, Benef. Sociales y Otros	$ 123,140.26
Jubilacion Patronal	2,913.82
Depreciaciones y Amortizaciones	23,406.12
Mantenimiento y Reparaciones	2,138.61
Combustible	7,804.47
Publicidad	7,965.37
Suministros y Materiales	12,867.21
Transporte	4,501.84
Impuestos, Contribuciones y Otros	10,963.19
Iva que se carga al gasto	99.35
Servicios Públicos	15,657.49
Pago Otros servicios y bienes	68,475.70
Seguros devengados	9,682.48
Costos bancarios	12,892.51
Intereses bancarios oblig	14,399.04
Total Gastos de Administración y Ventas	***$ 316,907.46***

NOTA No. 17.- HECHOS OCURRIDOS POSTERIORES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2018, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.

Econ. Mary Zambrano R.
Contadora

Guayaquil, Marzo 28 del 2019.