

FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA.

Informe sobre el examen
de los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2018

FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA.

ÍNDICE

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	Página
A) Dictamen de los auditores independientes	3 - 4
B) Estado de situación financiera	5
C) Estado de resultados integrales	6
D) Estado de cambios en el patrimonio	7
E) Estado de flujos de efectivo	8
F) Notas a los estados financieros.	9-16

A) DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios

FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA.
Manta, Ecuador

Opinión:

1. He auditado los estados financieros adjuntos de FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA., los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y el estado de resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en US Dólares).
2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Fundamentos de la opinión:

3. He llevado a cabo la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad con relación con esas normas se detalla más adelante en "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y he cumplido mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Asuntos clave de auditoría:

4. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto.
5. Además, en mi opinión, basándome en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA. ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:

9. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
10. También le he proporcionado a la Administración una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y he comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las salvaguardas correspondientes.

08 de abril de 2019
Manta, Ecuador


Katherine Villafuerte Chirán
Superintendencia de Compañías, Seguros y
Valores
RNAE- No. 1197



B) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA LTDA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	NOTAS	2018	2017
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4	7,040	13,149
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			
CLIENTES NO RELACIONADOS	5	79,603	105,525
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
RELACIONADAS	5.1.	27,447	49,521
INVENTARIO	6	82,462	111,634
PAGOS ANTICIPADOS	7	50,568	6,506
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	30,045	39,265
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		590	590
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		277,755	326,189
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	617,155	588,374
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		617,155	588,374
TOTAL ACTIVOS		894,911	914,563
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	14,137	751
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	218,727	250,439
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12	17,202	10,922
ANTICIPO DE CLIENTES	13	367,883	329,308
OTROS PASIVOS CORRIENTES		8,778	7,281
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		626,727	598,700
PASIVOS NO CORRIENTES:			
PRESTAMOS A SOCIOS		0	-36
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		0	-36
TOTAL PASIVOS		626,727	598,663
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	14	100,400	100,400
RESERVAS	14	21,390	21,390
RESULTADOS ACUMULADOS	14	141,058	164,262
RESULTADO DEL EJERCICIO	14	5,336	29,848
PATRIMONIO		268,184	315,899
PASIVO Y PATRIMONIO		894,911	914,563



C) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31/12/2018

	NOTAS	2018	2017
<u>INGRESOS</u>			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	3,088,091	3,200,119
OTROS INGRESOS	15	1,336	-
TOTAL INGRESOS		3,089,426	3,200,119
<u>COSTO Y GASTOS</u>			
COSTO DE VENTA	16	2,648,324	2,626,174
GASTOS DE VENTA	16	255,067	320,138
GASTOS ADMINISTRATIVOS	16	147,066	165,603
GASTOS FINANCIEROS	16	10,628	8,625
OTROS GASTOS	16	22,064	48,733
TOTAL COSTOS Y GASTOS		3,083,148	3,170,271
UTILIDAD(PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO		6,278	29,848
15% UTILIDAD TRABAJADORES		941.73	-
IMPUESTO A LA RENTA		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		5,336	29,848



D) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS DE PATRIMONIO
AL 31/12/2018

	Capital Social	Reservas		Resultados acumulados		Total Patrimonio
		Legal	De capital	Ganancias Acumuladas	Ganancia del Ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	100.400	14.204	7.188	164.262	29.848	315.899
Ajustes años anteriores	-	-	-	-53.052	-	-53.052
Saldo al inicio modificados	100.400	14.204	7.188	111.210	29.848	262.848
Aumento (disminución) del capital social	-	-	-	-	-	-
Resultados Acumulados	-	-	-	29.848	-29.848	-
Resultado integral del año	-	-	-	-	5.336	5.336
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100.400	14.204	7.188	141.058	5.336	268.184



E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	<u>2018</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación:	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	6.278
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-942
Depreciaciones	7.374
Otros (ajustes) por partidas distintas al efectivo	-53.052
	<u>-46.619</u>
Cambios de activos y pasivos	
documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	25.921
otras cuentas por cobrar relacionadas	22.075
Inventario	29.172
Otros Activos (activos por impuesto corrientes)	9.220
Otros activos (pagos anticipados)	-44.062
cuentas y documentos por pagar	13.386
otras obligaciones corrientes	6.280
anticipo clientes	38.575
otros pasivos corrientes	1.533
	<u>102.100</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	61.759
<u>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</u>	
propiedad planta y equipo	-36.155
	<u>-36.155</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</u>	
obligaciones financieras	-31.712
Disminución de utilidades de ejercicios años anteriores	
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	<u>-31.712</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-6.108
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	13.149
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	7.040



F) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA.

La Compañía se constituyó el 06 de septiembre de 1988 en la ciudad de Manta y fue aprobada por el señor Intendente de Compañía el 15 de septiembre del mismo año mediante resolución No. 88.4.2.1.0077.

Su actividad principal se constituye en la venta al por menor y mayor de artículos de ferretería.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos (31 de diciembre de 2018). Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América (USD).

Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros, constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía y los saldos en instituciones financieras en cuentas corrientes.

Instrumentos financieros:

Reconocimiento inicial: Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción.

Cuentas por cobrar a clientes: Se originan en el giro ordinario del negocio de la Compañía, esto es, por la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería. Se reconocen como corrientes pues son exigibles en menos de doce meses.

Cuentas por pagar a proveedores: Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago de artículos de ferretería y no devengan intereses. Se reconocen como corrientes, pues se liquidan en menos de doce meses.

Otras obligaciones corrientes: Comprenden obligaciones tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones tributarias vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas. Se reconocen como corrientes, pues se liquidan en menos de doce meses.

Inventarios: Productos terminados registran la acumulación de los valores incurridos en la adquisición de artículos de ferretería, una vez que están disponibles para la venta.

Propiedades y equipos: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento se cargan a gastos al incurrirse en ellos, mientras las mejoras que alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

TERINE S. A. F. E. C.

La vida útil estimada de propiedades y equipos es como sigue:

ACTIVO	AÑOS
Edificio	20
Instalaciones	10
Muebles, enseres y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

El gasto por depreciación de las propiedades y equipos se lo registra en los resultados del año.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual, respectivamente. Si procede, se ajustan de forma prospectiva.

Impuesto corriente: El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Anticipos de clientes: Se registran en el pasivo diferido hasta el reconocimiento de la venta.

Ingresos: Se origina por la venta de artículos de ferretería. Se reconocen en resultados cuando se emite la factura. El método de contabilización es el devengado.

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 entrega de los artículos de ferretería.

Costos y gastos: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la



Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Bancos locales	4.1	7.040	13.149
TOTAL		7.040	13.149

4.1 Incluye principalmente US\$1.594 (US\$4.462 en el 2017) mantenidos en la cuenta corriente del Banco del Pacífico S.A. y US\$3.741 (US\$1.073 en el 2017) en el Banco Internacional S.A.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS:

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle por cuentas por cobrar no relacionados es el siguiente:

		AL 31 de diciembre de	
		2018	2017
Cuentas por Cobrar Clientes		55.663	80.671
Cheques Protestados – Clientes		5.384	5.950
Cheques por Cobrar		14.351	15.806
Cuentas por Cobrar Clientes Tarjeta de Crédito		3.705	2.597
Cuentas por Cobrar Maria Belén Cevallos		500	500
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		79.603	105.525
Deterior al Valor - Cuentas por Cobrar		-	-
TOTAL		79.603	105.525



5.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS:

Las cuentas y documentos por cobrar relacionados al 31 de diciembre de 2018 ascienden a US\$27.447 que mantiene con Ferreteria Zambrano Hermanos Fehzam y Disensa. A continuación, el detalle:

	AL 31 de diciembre de	
	2018	2017
Cuentas Por Cobrar Incoteca		940
Cuentas por Cobrar Bloquera Ana Maria Suarez		6.324
Cuentas Por Cobrar FEHZAM	27.248	42.154
Cuentas por cobrar Promociones Disensa	199	103
TOTAL	27.447	49.521

6. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre de 2018 el inventario asciende a US\$82.462. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Mercaderías en stock	82.073	107.816
Mercaderías en Tránsito compras	389	3.817
TOTAL	82.462	111.634

7. PAGOS ANTICIPADOS:

Al 31 de diciembre de 2018 los pagos anticipados ascienden a US\$50.568. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Anticipo a Proveedores	2.372	4.584
Préstamos a Empleados 7,1	12.196	1.922
Suarez López Ana Maria	36.000	1.922
TOTAL	50.568	6.506



8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Al 31 de diciembre de 2018 los activos por impuestos corrientes ascienden a US\$60.819. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Retenciones en la fuente	2.561	19.165
Crédito tributario	23.883	20.099
Anticipo de impuesto a la renta	3.602	-
	<u>30.045</u>	<u>39.265</u>

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS:

FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA.
MOVIMIENTO DE PPE
AL 31 DE DICIEMBRE 2018

	Terreno	Edificio	Muebles y enseres	Equipos de computación	Maquinarias y Equipos	Vehículos	Total General
Costo							
Saldo al 01-01-2017	-	647.833,18	22.217,25	15.957,94	23.528,44	28.800,75	738.338
Adiciones	-	-	-	-	0,00	-	-
Saldo al 31-12-2017	-	647.833,18	22.217,25	15.957,94	23.528,44	28.801	738.338
Rescates	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones:	-	0,00	450,00	0,00	35.708,00	-	36.158
Ventas:	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Saldo al 31-12-2018	-	647.833,18	22.667,25	15.957,94	59.234,44	28.801	774.494
Total Costo	-	647.833,18	22.667,25	15.957,94	59.234,44	28.801	774.494
(-) Depreciación acumulada							
Saldo al 01-01-2017	-	45.738,00	14.041,12	14.331,20	75.853,07	-	149.963
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-12-2017	-	45.738,00	14.041,12	14.331,20	75.853,07	-	149.963
Adiciones:	-	4.107,82	1.888,00	1.210,00	390,00	-	7.596
Saldo al 31-12-2018	-	49.845,82	15.929,12	15.541,20	76.243,07	-	157.558
Saldo al 01-01-2017	-	602.095,18	8.176,13	1.626,74	-62.324,63	28.801	568.374
Saldo al 31-12-2017	-	602.095,18	8.176,13	1.626,74	-62.324,63	28.801	568.374
Saldo al 31-12-2018	-	597.987,36	6.990,13	416,74	-17.080,63	28.801	617.156

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas y documentos por pagar, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Cuentas y documentos por pagar	14.137	751
	<u>14.137</u>	<u>751</u>



11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Al 31 de diciembre de 2018 las obligaciones con instituciones financieras, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Obligaciones financieras	218.727	250.439
	<u>218.727</u>	<u>250.439</u>

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Administración tributaria	19	0
Con el IESS	3.397	2.974
Por beneficios de ley a empleados	12.844	7.948
Participación 15% Trabajadores	942	
	<u>17.202</u>	<u>10.922</u>

13. ANTICIPO CLIENTES:

Al 31 de diciembre de 2018 los anticipos clientes, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Anticipo de clientes	86.824	94.581
Inventarios por entregar	280.259	233.928
Anticipos Entregas Pendientes	799	799
	<u>367.883</u>	<u>329.308</u>

14. PATRIMONIO:

Capital social: Representa 25,100 participaciones por 4 accionistas al valor nominal de US\$1,00 cada una.

Suarez López Ana María	25%	25.100
Zambrano Suarez Ricardo	25%	25.100
Zambrano Suarez Xoxitl	25%	25.100
Zambrano Suarez Yorgo	25%	25.100



Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Socios, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Reserva facultativa: El saldo se conforma de las transferencias de las utilidades líquidas luego del pago de impuestos y transferencia a la Reserva legal, esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizada para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

Resultados acumulados: El saldo de estas cuentas está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Capital Suscrito	100.400	100.400
Reserva legal	21.390	21.390
Ganancias Acumuladas	141.058	164.262
Resultado del ejercicio	5.336	29.848
	<u>268.184</u>	<u>315.899</u>

15. VENTAS / COSTO DE VENTA DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA:

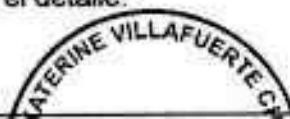
Al 2018, corresponde a la venta y el costo de venta de los artículos de ferretería, que detallo a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Ingresos ordinarios	3.089.426	3.200.119
	<u>3.089.426</u>	<u>3.200.119</u>

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Costo de Venta	2.648.324	2.626.174
	<u>2.648.324</u>	<u>2.626.174</u>

16. GASTOS:

Al 31 de diciembre de 2018 los gastos administrativos, ventas, financieros y otros gastos ascienden a US\$470.571. A continuación, el detalle:



	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Gastos de venta	255.067	320.136
Gastos administrativos	147.066	165.603
Gastos financieros	10.628	8.625
Otros gastos	22.064	49.733
	<u>434.824</u>	<u>544.098</u>

17. HECHOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no han ocurrido eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.

