

**FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA LTDA**

**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 ellas, mientras las mejoras

que alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

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
<b>TOTAL</b>		<b>7.040</b>	<b>13.149</b>

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 María Belén Cevallos		500	500
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		79.603	105.525
Deterioro al Valor - Cuentas por Cobrar		-	-
<b>TOTAL</b>		<b>79.603</b>	<b>105.525</b>

##### 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 Ferretería 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 María Suarez		6.324
Cuentas Por Cobrar FEHZAM	27.248	42.154
Cuentas por cobrar Promociones Disensa	199	103
<b>TOTAL</b>	<b>27.447</b>	<b>49.521</b>

#### 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 Transito compras	389	3.817
<b>TOTAL</b>	<b>82.462</b>	<b>111.634</b>

#### 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 María		36.000	1.922
<b>TOTAL</b>		<b>50.568</b>	<b>6.506</b>

#### 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
<b>Costo</b>							
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
Reavaluos							-
Adiciones	-	0,00	450,00	0,00	35.706,00	-	36.156
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
<b>Total Costo</b>	-	647.833,18	22.667,25	15.957,94	59.234,44	28.801	774.494
<b>(-) Depreciación acumulada</b>							
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	1.666,00	1.210,00	390,00		7.374
Saldo al 31-12-2018		49.845,82	15.707,12	15.541,20	76.243,07	-	157.337
Saldo al 01-01-2017	-	602.095,18	8.176,13	1.626,74	-52.324,63	28.801	588.374
Saldo al 31-12-2017	-	602.095,18	8.176,13	1.626,74	-52.324,63	28.801	588.374
Saldo al 31-12-2018	-	597.987,36	6.960,13	416,74	-17.008,63	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 FERRETERIA:**

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.



Lcda. Valeria B. Gómez Lara  
CONTADORA  
FERRETERIA UNIDA ZAMBRANO FERRUZAM CIA. LTDA.