

1. Información general.

Constitución

FERRETTI BUSINESS S.A. FERREBUSINESS es una sociedad anónima legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública otorgada ante el Notario suplente Trigésimo de Guayaquil, abogada Wendy Vera Ríos, el 29 de abril del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 7 de mayo del 2010.

Actividad Económica

La actividad económica principal de la compañía son las actividades de construcción.

Domicilio Fiscal

En la ciudad de Guayaquil, Av. Francisco de Orellana y Alberto Borges, Edificio World Trade Center Torre B Piso 10 Oficina 1001.

2. Bases de elaboración

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en idioma inglés), de conformidad con la resolución **SC.DS.G.09.006** del 23 de diciembre del 2009 emitida por la Superintendencia de Compañías, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América. Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

La preparación de estos estados financieros conforme con las NIIF para PYMES, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

La Superintendencia de Compañías según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, resuelve adoptar en el Ecuador Las Normas Internacionales de Información Financiera, "NIIF". La Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Los estados financieros de la compañía finalizados al 31 de diciembre del 2012 constituyen los primeros estado financieros de la entidad que cumplen con las NIIF para PYMES. Estos estados financieros no incluyen **información comparativa** por cuanto comenzaron a elaborarse en el año en curso y la compañía elaboró balances de los años 2010 y 2011 para fines fiscales sin movimiento alguno. La compañía inició sus actividades operacionales en Junio del 2012.



3. Políticas contables.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Efectivo y equivalentes al efectivo, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representan los activos financieros de la compañía.

La mayoría de las ventas se las realiza en condiciones normales de crédito y los valores de deudores comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones normales de crédito, los valores de deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evalúa si existe evidencia de deterioro de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Los acreedores comerciales, préstamos bancarios y otras cuentas por pagar representan los pasivos financieros de la compañía.

Los acreedores comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se registran inicialmente a su costo.

El costo comprende el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.



Posterior al reconocimiento inicial todas las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, a lo largo de la vida útil estimada del activo, según el siguiente detalle:

ELEMENTOS DEL ACTIVO FIJO	VIDA UTIL
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

La depreciación anual se reconoce el resultado del ejercicio.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo, el efecto de ese cambio se lo reconoce de manera prospectiva.

En el 2012 la compañía no obtuvo activos fijos.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamo se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

X
ew

Impuestos a las ganancias

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El ingreso ordinario procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El ingreso ordinario procedente de la prestación de servicios se reconoce a medida que se presten los servicios indistintamente del pago.

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

	Diciembre 31, 2012
Efectivo en Caja	850.00
Bancos Locales	13,195.44
	14,045.44

5. Cuentas y Documentos por Cobrar.

	Diciembre 31, 2012
Clientes	28,298.67
Retenciones en la Fuente	1,734.58
Impuesto al Valor Agregado	3,065.30
	33,098.55
(-) Provisión Acumulada para Ctas. Incobrables y Deterioro	0,00
	33,098.55

X
mej

6. Acreedores Comerciales.

	Diciembre 31, 2012
Acreedores Comerciales No Relac.	22,029.12
Acreedores Comerciales Relacionados	0,00
	22,029.12

7. Otras Cuentas y Documentos por Pagar

	Diciembre 31, 2012
Retenciones por Pagar	2,056.78
Ctas. por pagar Relacionadas(1)	1,000.00
	3,056.78

(1) Los saldos al cierre del 2012, representan deudas legítimas que corresponden a pagos realizados por las relacionadas con cargo a la Compañía, están basados mediante acuerdos entre las partes pagaderos a un corto plazo.

8. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta por pagar es como sigue:

	Diciembre 31, 2012
Saldo Inicial	0.00
Provisión del Año	9,145.29
Menos Retenciones en la fuente	0.00
Pagos efectuados	0.00

Saldo final	9,145.29
-------------	----------

El Impuesto a la renta del año es como sigue:

	Diciembre 31, 2012
Impuesto Corriente	9,145.29
Impuesto Diferido	0.00
	9,145.29

El gasto por Impuesto a la Renta del Año 2012 ascendió a 9,145.29 dólares. El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno establece como pago definitivo de Impuesto a la Renta el mayor valor entre el anticipo calculado para el ejercicio fiscal y el Impuesto a la Renta Causado en base a la conciliación tributaria y a la tasa fiscal de año, que para el 2012 es del 23%.

El Anticipo del Impuesto a la Renta es la suma matemática de los montos del ejercicio económico anterior en los siguientes porcentajes:

Activos (se excluyen las cuentas por cobrar no relacionadas)	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos Gravados	0.4%
Costos y Gastos Deducibles	0.2%

La Conciliación Tributaria del ejercicio como sigue:

Conciliación Tributaria

Utilidad Contable	21,258.09
(-) 15% de Participación Trabajadores	0,00
(+) Gastos no Deducibles	18,504.03
(=) Base Imponible del Ejercicio	39,762.12
Impuesto a la Renta Causado 23% de la Base Imponible	9,145.29



Anticipo calculado para el periodo	0.00
Impuesta a la Renta del Ejercicio(el mayor entre el Impuesto Causado y el Anticipo)	9,145.29
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	1,734.58
(=) Impuesto a la Renta por Pagar	7,410.71

9. Patrimonio

	Diciembre 31, 2012
Capital	800.00
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	12,112.80
	12,912.80

El capital social de la compañía se compone de 800 acciones ordinarias y nominativas totalmente suscritas y pagadas, de 1,00 dólar cada una.

10. Ingresos de Actividades Ordinarias

	Diciembre 31, 2012
Prestación de Servicios	151,736.73
Otros Ingresos	4.65
	151,741.38



11. Costo de Ventas

	Diciembre 31, 2012
Suministros y Materiales	91,776.67
Otros Costos de Ventas	18,858.10

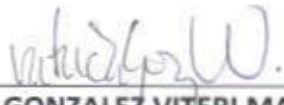
110,634.77

12. Gastos de Administración

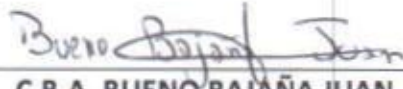
	Diciembre 31, 2012
Honorarios Profesionales	130.44
Combustible	18.16
Suministros y Materiales	624.63
Impuestos y Contribuciones	
Pago Otros Servicios	19,075.29
	19,848.52

13. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su publicación el 15 de Octubre del 2013.



GONZALEZ VITERI MARIA
GERENTE GENERAL



C.B.A. BUENO BAZAÑA JUAN
CONTADOR