

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.015
FERRETEROS INDUSTRIALES FETEINSA C.A. R.U.C.
0991168419001.

1. Información General.

La Compañía FERRETEROS INDUSTRIALES FETEINSA C.A., es una compañía anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Oficina Matriz: Venezuela 3115 y Leónidas Plaza, Teléfono: 042193412; se constituyó según Resolución de la Superintendencia de Compañías 91-2-1-1-0001504 el 6 de Junio del 1.991, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 7.665 de la ciudad de Guayaquil el 24 de Julio del 1.991, con un Capital Social inicial de US\$80,00, dividido en 200 Acciones Ordinarias Nominativas e Indivisibles de US\$0,40 cada una; posteriormente en 06 de Julio del 1.995, mediante Resolución No. 95-2-1-1-0004254 incrementó su Capital Social a la cantidad de US\$200,00 (Doscientos 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América), emitiendo nuevas trescientas acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$0,40 cada una; posteriormente en 14 de Noviembre de 2.000, mediante Resolución No. 6613 se incrementó su Capital Social a la cantidad de US\$1.600,00 (Un Mil Seiscientos con 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América), emitiendo nuevas tres mil quinientas acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$0,40 cada una. Identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0991168419001, por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No.65410 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA FERRETEROS INDUSTRIALES FETEINSA C.A., tiene como objeto social:

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La compañía FERRETEROS INDUSTRIALES FETEINSA C.A. ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información

Saldos al 31 Diciembre 2.015:

<u>Bancos</u>		US\$ 129.712,80
Internacional Cta. Cte. No. 1600006543	\$ 30.076,74	
Internacional Ahorros No. 1600706840	\$ 49.872,01	
Internacional Ahorros No. 1600775362	\$ 7.536,01	
Austro Cta. Cte. No. 0009055398	\$ 5.009,95	
Austro Ahorros No. 309510046	\$ 37.217,40	
Suman		US\$ 129.712,80

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es \$ 68.382,95.

3.4. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de material de ferretería industrial a utilizarse para el abastecimiento de nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es \$ 168.239,43.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año. Para nuestro caso, FERRETEROS INDUSTRIALES FETEINSA C.A. de acuerdo a nuestra normativa local, no estaba obligada hasta este ejercicio económico a pagar Anticipo de Impuesto a la Renta, pero si fue declarado en nuestros Estados Financieros, para cumplir nuestra obligación el próximo ejercicio económico 2.015. El valor que mostramos a continuación corresponde a las Retenciones en la Fuente que por Impuesto a la Renta nos han efectuado los clientes, producto de las ventas efectuadas durante los años 2.015. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.015

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta

Crédito Tributario por Retenciones de Impuesto a la Renta	US\$6.022,44
---	---------------------

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es el siguiente:

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA:

Crédito Tributario por Retenciones del IVA y pago del IVA en compras y Gastos

Saldo al 31 de Diciembre del 2.015: **US\$28.290,97**

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación.

Debemos resaltar que, en la actualidad, la compañía FERRETEROS INDUSTRIALES FETEINSA C.A., no ha adquirido más activos fijos significativos en sus estados financieros. El detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2.015:

TERRENOS	\$	-
MUEBLES Y ENSERES	\$	9.291,18
EQUIPO DE OFICINA	\$	9.503,18
EQUIPO DE COMPUTACION	\$	18.956,77
VEHICULO	\$	50.204,00
TOTAL DE ACTIVO FIJO	\$	87.955,13
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	\$	76.140,12
SALDO DE ACTIVOS FIJOS	\$	11.815,01

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Para nuestro caso no han existido deterioros significativos, por lo que consideramos que al deducir de su valor en libros, el valor de la depreciación, mediante el método lineal, es el más acertado a nuestro valor real asentado en nuestros libros.

6. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos 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. La Administración Tributaria emitió la NAC

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. También suelen contabilizarse las Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo o vencimientos superiores a los 1e meses. Para nuestro caso, el saldo es 0.

8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía FERRETEROS INDUSTRIALES FETEINSA C.A., los Pasivos Corrientes, aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

8.1. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico mantienen en nuestros haberes los siguientes saldos:

Saldos al 31 Diciembre del 2.015

Cuentas por Pagar

Proveedores US\$ 22.280,28

Cuentas por Pagar Socios

8.3. Otras Obligaciones Provisiones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El detalle es el siguiente:

Saldos al 31 de Diciembre del 2.015

Servicio de Rentas Internas:

Retenciones de Impuesto a la Renta	US\$	329,02
Impuesto a la Renta a Pagar	US\$	3.743,92
IESS	US\$	2.625,26
Participación de Trabajadores	US\$	3.003,14

Beneficios Sociales por Pagar

Décimo Tercer Sueldo	US\$	401,34
Décimo Cuarto Sueldo	US\$	2.124,00
Vacaciones	US\$	127,90

8.4. Otras Cuentas por Pagar.

En esta cuenta registramos las cuentas por pagar a accionistas, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de:

Saldos al 31 Diciembre del 2.015:

Cuentas por Pagar

propietario de 3.996 Acciones; y el Sra. Andrea Melania Córdova García, con C. C. No. 1102676788 propietario de 4 Acciones.

Saldos al 31 Diciembre del 2.015

Capital Social

Sr. José Alfredo Córdova García	US\$1.598,40
Sra. Andrea Melania Córdova García	US\$ 1,60
Suman	US\$ 1.600,00

10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa es del 10% de la Utilidades Liquidadas anuales pero en ningún caso superior al 50% del Capital Social. En el futuro, en virtud de los resultados positivos que se den, el saldo de esta cuenta irá en aumento, ya que el capital de esta compañía es de US\$1.600,00.

Saldos al 31 Diciembre del 2.015

<u>Reservas</u>	US\$1.407,88
Reserva Legal	
Suman	US\$1.407,88

11. Resultados del Ejercicio.

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.015, mismo que después de haber cumplido con las Obligaciones de los Trabajadores y los respectivos Impuestos del Fisco, el valor ascendió a US\$13.273,90

Saldos al 31 Diciembre del 2.015

<u>Resultados del Ejercicio</u>	US\$ 13.273,90
Ganancia Neta del Periodo 2.015	
Suman	US\$ 13.273,90

12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios. Para nuestro caso está representado por la Venta de Artículos de Ferrería Industrial, Naval, Comercial, Medica, Construcción realizados durante el mismo. Es nuestro caso que, una vez obtenidos los Contratos, sean privados o públicos, como los casos de Canodros, , por ser los más significativos, y a la vez entregado la venta del material, se procede a facturar y cobrar el mismo, para de allí ser contabilizado como ingreso corriente. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.015

INGRESOS POR VENTAS

Material de Ferrería Industrial	US\$	656.964,73
	Suman	US\$ 656.964,73

13. Costos y Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por la Administración Tributaria y amparados en el Reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención vigentes, y que sean del giro del negocio.

Para nuestro caso están divididos en Costo de Ventas y Gastos de Comercialización y Ventas, el detalle es como sigue:

COSTO DE VENTAS:

INVENTARIO INICIAL	\$	87.968,81
MAS COMPRAS	\$	542.023,06
MAS IMPORTACIONES	\$	-
MENOS INVENTARIO FINAL	\$	168.239,43
COSTOS DE VENTAS	\$	<u>461.752,44</u>

GASTOS DE COMERCIALIZACION Y VENTAS:

Sueldos	\$	62.086,65
Beneficios Sociales	\$	10.322,83
Aporte Patronal	\$	7.543,53
Fondo De Reserva	\$	5.173,89
Despido Intempestivo	\$	4.920,01
Desahucio	\$	876,67
Servicios Contratados	\$	7.486,34
Bonificacion	\$	289,50
Alimentacion	\$	2.240,00
Servicios Prestados	\$	20,00
Movilizacion	\$	1.244,05
Honorarios	\$	1.000,00
Suministros De Oficina	\$	324,47
Papeleria Autorizadas Sri	\$	901,26
Suministros De Limpieza	\$	18,23
Suministros De Cafeteria	\$	51,09
Combustibles	\$	1.533,23
Buses (movilizacion)	\$	13,11
Alimentacion Del Personal	\$	132,09
Suministros Celebraciones	\$	66,84
Gastos Notariales	\$	81,14
Tramites Y Licencias	\$	25,00
Mant. Y Rep. Equipos De Oficina	\$	160,56
Mant.y Rep. Equipos De Computacion	\$	10,00
Mant.y Rep. Edificios	\$	270,01
Mant.y Rep. Vehiculos	\$	3.051,15
1.5 Por Mil Activos Totales	\$	489,66
Patentes	\$	805,45
Tasa De Habilitacion	\$	310,63
Impuestos A Los Predios	\$	109,53
Tasas De Municipios Y Otros	\$	158,57
Ice	\$	7,00
Matriculacion De Vehiculo	\$	781,02
Seguros SPPAT	\$	88,72
Contribucion Superintendencia De Cias	\$	450,47
Benemerito Cuerpo De Bomberos De Gye	\$	417,80
Camara De Comercio	\$	180,00
Energia Electrica	\$	1.198,50
Telefono	\$	1.321,23
Agua	\$	61,07
Celular	\$	1.585,74
Internet	\$	1.015,20
Monitoreo Armado	\$	602,28
Fletes Y Envios	\$	3,85

Sueldos Y Salarios	\$	70,15
Transporte Y Flete-carga-ventas	\$	70,00
Courier-ventas	\$	83,99
Gastos De Representacion	\$	146,00
Pasajes Aereos	\$	3.608,00
Garaje-peaje/ventas	\$	191,80
Combustible-ventas	\$	1.003,88
Movilizacion Y Transporte	\$	75,40
Cuña/publicitaria	\$	80,00
Contribucion-empleados	\$	100,00
Comisiones De Terceros	\$	39.646,49
Depreciaciones	\$	10.351,20
Multas Y Comisiones	\$	70,11
Certificaciones	\$	9,00
Otros Egresos	\$	76,94
Costos Chequeras	\$	180,00
SUMAN	\$	<u>175.191,33</u>

14. Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía FERRETEROS INDUSTRIALES FETEINSA C.A., se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.013, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

15. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para actualizar los rubros de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio. No ha sido posible revalorizar los Activos Fijos en virtud de que éstas son adquiridas nuevas.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.