

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACION GENERAL

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA. está constituida en el Ecuador desde el 06 de agosto del 2015 y su actividad principal la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CUENTA: CAJA CHICA

DESCRIPCION: La caja chica o fondo de caja menor estará destinada para realizar gastos pequeños que no justifica la elaboración de un cheque.

POLITICA CONTABLE: Esta cuenta será debita por la emisión de un cheque, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

CUENTA: BANCOS

DESCRIPCION: Cuenta en la cual se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

POLITICA CONTABLE: Todos los dineros recaudados por la compañía se deberán depositar máximo en la mañana de día siguiente.

Las conciliaciones bancarias se realizarán una vez al mes.

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

DESCRIPCION: Son aquellos dineros que adeudan y que pueden estar o no relacionadas directamente con la actividad comercial.

Forma parte del activo circulante de acuerdo a su fácil realización o conversión a efectivo real y que son convertibles a un mediano o largo plazo.

Basados en la calidad moral de los clientes, en el cobro coactivo o por medio de una intervención de terceras personas se realizará la respectiva provisión.

POLITICA CONTABLE: Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39.

Se reconocerá un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor.

Se presentará la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Se distinguirá las operaciones realizadas con Empresas del Estado y Entidades del Sector Público de aquellas realizadas con terceros, mostrando el movimiento que han tenido en el año.

CUENTA: ANTICIPOS

DESCRIPCION: Pagos realizados por adelantado para la obtención de bienes o servicios por parte de terceros.

POLITICA CONTABLE: Los anticipos que se entregan a los proveedores se los manejará como una cuenta por cobrar hasta cuando se transfiera el bien y en ese momento se emitirá la recibirá la respectiva factura y se registrará el costo o el gasto según corresponda.

CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION: Son los activos tangibles que:

- (a) poseemos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) esperamos usar durante más de un ejercicio.

POLITICA CONTABLE: La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

No se podrán incluir gastos de los equipos o maquinaria que no se encuentran registrados a nombre de la empresa.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización, menos depreciación acumulada.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

PERDIDAS POR DETERIORO

Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

La propiedad, maquinaria y equipos están registrados al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta dependiendo de la vida útil de cada grupo de activos.

CUENTA: PROVEEDORES

DESCRIPCION: Se la define a una persona o una empresa que nos abastece con existencias o servicios.

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

POLITICA CONTABLE: El plazo de pago será de treinta días a partir de la fecha de emisión de la factura.

Los pagos que por algún motivo se los realice después del plazo establecido se deberán calcular el interés implícito.

La una tasa de interés a utilizar será la de mercado para créditos similares.

CUENTA: BENEFICIOS EMPLEADOS

DESCRIPCION: Todo beneficio económico al que tienen derecho los trabajadores, por efectos del trabajo realizado y/o por disposición legal, de conformidad con las leyes ecuatorianas y con el contrato de trabajo que para el efecto se suscriba entre las partes.

POLITICA CONTABLE: La empresa constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios del personal, sobre la base de los convenios vigentes y acuerdos contractuales con sus empleados, el valor de la obligación definida con los empleados se determina sobre la base del método de la unidad de crédito proyectada usando para ello a expertos (actuario) para determinar el cálculo actuarial.

El término de las relaciones laborales se realizará de conformidad con lo establecido en Código de Trabajo para el Desahucio.

CUENTA: PROVISIONES

DESCRIPCION: Es un valor amortizado del cálculo de la cuenta con el fin de brindar o cubrir posible riesgos o pérdida de los valores representados en una cuenta, la provisión de cuentas se encuentra determinada por el riesgo que representa la contingencia de pérdida, es como un rescate en términos financieros.

POLITICA CONTABLE: Las provisiones para contingencias, contratos onerosos y litigios se reconocen cuando:

- La Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

- Considerando que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se ha estimado de forma fiable.

Dichas provisiones se valoraran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

CUENTA: INGRESOS

DESCRIPCION: Cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios.

POLITICA CONTABLE: La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

En la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Cuando el ingreso sea generado por servicios, será reconocido cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

DESCRIPCION:

Costos.- Desembolsos necesarios para la producción de los bienes y servicios que se venden por parte de la empresa.

Gastos.- Son aquellos desembolsos que no van a producir utilidad por sí mismos ni se incorporan al valor de los bienes y servicios producidos.

POLITICA CONTABLE: Los costos y Gastos se registrarán bajo el principio del devengado.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2018

ACTIVOS

311	1.965,14
1.1.1.01.001	0,00
Caja General	0,00
1.1.1.01.002	100,00
Caja Chica	100,00
1.1.1.01.003	200,00
Caja Fletes	200,00
1.1.1.02.001	0,00
Produbanco	0,00
1.1.1.02.002	1.665,14
Banco Pichincha	1.665,14
315	121.757,31
1.1.2.01.001	121.757,31
Cientes Locales	121.757,31
317	-2.175,10
1.1.2.01.099	-2.175,10
(-) Provision Cuentas Incobrables	-2.175,10
325	2.175,73
1.1.2.03.001	1.826,93
Anticipo Proveedores	1.826,93
1.1.2.03.002	248,80
Anticipo Arriendo	248,80
1.1.2.05.001	100,00
Limaico Vanesa	100,00
336	6.238,41
1.1.2.04.001	6.211,91
IVA Compras	6.211,91
1.1.2.04.003	26,50

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

Retencion IVA Clientes	26,50
337	11.756,28
1.1.2.04.002	5.522,10
Retencion Fuente Clientes	5.522,10
1.1.2.04.004	6.234,18
Ret. Fuente años anteriores	6.234,18
342	16.224,36
1.1.3.03.001	16.224,36
Inventarios de Mercaderias	16.224,36
373	1.560,98
1.2.1.02.001	1.560,98
Costo Muebles y Enseres	1.560,98
374	3.985,45
1.2.1.01.001	3.985,45
COSTO EQUIPO Y COMPUTACION	3.985,45
384	-3.503,25
1.2.1.01.002	-3.156,52
Deprec. Acum. Eq.Computacion	-3.156,52
1.2.1.02.002	-346,73
Dep.Acum. Muebles y Enseres	-346,73
440	127,03
1.3.1.01.001	127,03
Activos diferidos por Diferencias Temporarias	127,03

PASIVOS

513	-40.798,66
2.1.1.01.001	-40.798,66
Proveedores Locales	-40.798,66
519	-1.478,39
2.1.1.05.001	-359,46
Limaico Norma	-359,46
2.1.1.05.002	-759,46
Limaico Rosa	-759,46
2.1.1.05.003	-359,47
Viteri Sara	-359,47
521	-26.485,75
2.1.1.01.050	-4.583,29
Inventarios por Entregar	-4.583,29
2.1.1.04.303	-30,00
10% Ret. Honorarios	-30,00
2.1.1.04.307	-0,72

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

2% Retencion Predomina Mano Obra	-0,72
2.1.1.04.310	0,00
1% Ret. Transportes	0,00
2.1.1.04.311	0,00
2% Liquidacion de Compras	0,00
2.1.1.04.312	-511,15
1% Ret. Compra de Bienes	-511,15
2.1.1.04.344	-1,48
2% Ret. Otros Servicios	-1,48
2.1.1.04.501	-10.474,48
Iva Ventas	-10.474,48
2.1.1.04.725	-12,81
30% Retencion IVA Bienes	-12,81
2.1.1.04.727	0,00
50% Retencion IVA	0,00
2.1.1.04.729	-9,24
70% Retencion Servicios	-9,24
2.1.1.04.731	-36,00
100% Retencion IVA Honorarios	-36,00
2.1.1.06.001	-1.826,58
Anticipo Clientes	-1.826,58
2.1.1.06.002	0,00
Patricia Quintana	0,00
2.1.1.06.003	-9.000,00
Fausto Sarco	-9.000,00
2.1.1.06.004	0,00
Quintana Oscar Giovanni	0,00
525	-31.114,54
2.1.1.07.001	-13.820,39
Prestamo Produbanco	-13.820,39
2.1.1.07.002	-17.294,15
Sobregiro Bancario por Pagar	-17.294,15
534	-538,74
2.1.1.02.015	-149,94
Fondos de Reserva	-149,94
2.1.1.03.001	-388,80
Planillas less por Pagar	-388,80
536	-1.365,87
2.1.1.02.001	0,00
Sueldos por Pagar	0,00
2.1.1.02.013	-158,63
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	-158,63
2.1.1.02.014	-394,72

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	-394,72
2.1.1.02.016	-812,52
Vacaciones	-812,52
573	-905,10
2.2.1.01.001	-905,10
Provision Jubilacion Patronal	-905,10
574	-549,84
2.2.1.01.002	-549,84
Provision Desahucio	-549,84

PATRIMONIO

601	-400,00
3.1.1.01.001	-100,00
Norma Limaico	-100,00
3.1.1.01.002	-100,00
Rosa Limaico	-100,00
3.1.1.01.003	-200,00
Sara Viteri	-200,00
603	-30.000,00
3.1.1.02.001	-30.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	-30.000,00
604	-198,88
3.1.2.01.001	-198,88
Reserva Legal	-198,88
611	-14.452,42
3.2.1.01.001	-14.452,42
Utilidades Acumuladas	-14.452,42
621	-24,98
3.2.3.1.001	-24,98
Ganancias y Perdidas Actuariales Acumulados	-24,98

INGRESOS

6001	-830.901,86
4.1.1.01.001	-832.241,04
Venta de Mercaderias	-832.241,04
4.1.2.01.003	-431,08
SERVICIO DE LOGISTICA	-431,08
4.1.2.01.099	1.770,26
Descuento en Ventas	1.770,26

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

6077	-127,03
4.1.2.01.005	-127,03
Ganancias Netas Reversiones Beneficios Laborales	-127,03
6093	-1.016,57
4.1.2.01.004	-1.016,57
Otros Ingresos	-1.016,57

COSTOS Y GASTOS

7001	755.164,14
5.1.1.01.001	756.744,29
Costo de Ventas de Productos Terminados	756.744,29
5.1.1.01.002	-1.580,15
Descuento en Compras	-1.580,15
7041	21.300,00
5.2.1.01.001	21.300,00
Gasto Sueldos	21.300,00
7044	7.607,45
5.2.1.01.013	1.775,01
Gasto Decimo Tercer Sueldo	1.775,01
5.2.1.01.014	1.085,04
Gasto Decimo Cuarto	1.085,04
5.2.1.01.016	887,52
Gasto Vacaciones	887,52
5.2.1.01.017	3.170,09
Refrigerios	3.170,09
5.2.1.01.018	689,79
Uniformes	689,79
7047	4.362,96
5.2.1.01.010	2.587,95
Gasto Aporte Patronal	2.587,95
5.2.1.01.011	1.775,01
Gasto Fondos de Reserva	1.775,01
7050	3.422,00
5.2.1.02.007	3.422,00
Honorarios Profesionales	3.422,00
7056	304,02
5.2.2.02.004	304,02
Gasto Jubilacion Patronal	304,02
7059	204,10
5.2.2.02.005	204,10
Gasto Provision Desahucio	204,10

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

7068	1.484,58
5.2.2.02.001	1.484,58
Gasto Depreciaciones	1.484,58
7113	1.218,90
5.2.2.02.002	1.218,90
Gasto Provision Cuentas Incobrables	1.218,90
7176	5.717,67
5.1.2.01.002	2.117,67
Fletes y Transportes	2.117,67
5.2.1.01.012	3.600,00
Gasto Movilizaciones y Viaticos	3.600,00
7179	3.732,90
5.2.1.02.008	3.732,90
Combustibles	3.732,90
7185	1.248,70
5.2.1.02.052	1.248,70
Atencion Clientes	1.248,70
7188	200,00
5.2.1.02.001	200,00
Gasto Arriendos	200,00
7191	2.340,38
5.2.1.02.004	608,46
Gasto Suministros de Oficina	608,46
5.2.1.02.011	458,00
Gastos de Imprenta	458,00
5.2.1.02.014	1.273,92
Suministros de Limpieza	1.273,92
7197	5.926,22
5.2.1.02.010	1.150,07
Mantenimiento Bienes	1.150,07
5.2.1.02.012	4.776,15
Mantenimiento Servicios	4.776,15
7203	42,52
5.2.1.02.009	42,52
Seguros y Reaseguros	42,52
7209	913,71
5.2.1.02.050	913,71
Impuestos, cuotas y contribuciones	913,71
7239	189,59
5.2.2.01.004	189,59
Gasto IVA	189,59
7242	2.784,12

FERRETERIA Y SOLUCIONES CONSTRUCTIVAS FERSOLCOM CIA. LTDA.

5.2.1.02.002	1.103,80
Gasto Telefonos Fijos	1.103,80
5.2.1.02.003	403,12
Gasto Telefonos Celulares	403,12
5.2.1.02.006	1.045,00
Gasto Software	1.045,00
5.2.1.02.016	35,24
Agua Potable	35,24
5.2.1.02.15	196,96
Energia Electrica	196,96
7248	1.152,19
5.2.1.02.051	755,77
Gastos no Deducibles	755,77
5.2.2.01.001	396,42
Gastos Bancarios	396,42
7281	930,14
5.2.2.01.003	930,14
Intereses	930,14