

## **FERRETERIA SAN ANDRES Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

#### **NOTA 1 – OPERACIONES**

##### Constitución y objeto social –

La Compañía fue constituida el 28 de enero del año 2002, con domicilio en la ciudad de Ibarra y se dedica principalmente a la comercialización de artículos de ferretería y materiales para la construcción destinados para la venta en el mercado nacional.

Sus socios son de nacionalidad Ecuatoriana y se sujetan conforme a las leyes y prescripciones que rigen el estado Ecuatoriano, quienes por sus propios derechos acordaron formar la compañía, habiéndose en el transcurso de la vida empresarial desde sus inicios registrado cambios en los propietarios de las participaciones hasta la actualidad.

La Compañía forma parte del Grupo de empresas de responsabilidad limitada y se ubican dentro de las empresas PYMES, dedicada principalmente a la comercialización de artículos de ferretería y materiales para la construcción, cubriendo toda la zona norte del país a la cual ha destinado todos sus esfuerzos y recursos.

##### La rentabilidad –

La Compañía para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2013, presenta una rentabilidad equilibrada, es decir a cubierto sus costos y gastos, permitiendo superar los déficit anteriores, dejando un saldo positivo en los resultados del ejercicio; la Administración considera que dichas cifras se originaron principalmente en los correctivos adoptados en el año pasado donde se realizaron de manera significativa los ajustes y provisiones una vez que se adoptaron las NIIF para PYMES

## NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

dejando para el presente año menor carga por dichos conceptos y lográndose mantener un nivel de ventas y rentabilidad acorde a los años anteriores, sin tener un incremento preponderante.

## NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico, modificado en lo que respecta a los ajustes ocasionados en la aplicación de las NIIF`S para pymes al 31 de diciembre de 2013( fecha de presentación de los registros contables Ajustados) mediante las pautas de ajuste delineadas por las normas, de tal forma que las cifras se acerquen a lo más razonable posible; también están presentados en su valor razonable en el caso de los activos fijos.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. <Véase Nota 3 y >.

### c) Activos financieros.– Representa el valor razonable de las cuentas y obligaciones por recaudar de clientes y otros relacionados por bienes y servicios recibidos. <Véase Nota 4>.

## NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

### d) Inventarios –

Los inventarios de mercaderías se registran al costo histórico incurrido en su adquisición hasta el momento de su instalación en almacén. Tanto los saldos que se mantienen en stock como las unidades vendidas son clasificados en grupos para facilitar su identificación dependiendo de la naturaleza y destino a la que van dirigidas las mercaderías.

El valor de los inventarios no excede el valor de mercado. <Véase Nota 5>.

### e) Propiedades, planta y equipo –

Se muestra al costo histórico o valor ajustado o revalorizado y convertido a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica conforme a la norma contable, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Para el presente ejercicio se ha procedido a revalorizar el vehículo conforme a la norma internacional niif para pymes 17, basado en el avalúo comercial establecido para la contratación de la póliza de seguro; de igual forma el equipo de almacén.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta. <Véase Nota 6>.

### f) Documentos y cuentas por pagar –

Las obligaciones con los acreedores están cotizadas en moneda nacional y corresponden principalmente a proveedores locales, así como créditos a corto y largo plazo con el banco Promerica. < ver Nota 7>.

## **NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

(Continuación)

### **g) Impuesto a la renta –**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables. A partir del ejercicio 2001 dicha tasa se reduce al 15% sí las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía calculó la provisión para impuesto del año 2013 a la tasa del 22%.

### **h) Participación de los trabajadores en las utilidades –**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles; para el caso del presente ejercicio tiene un valor positivo.

### **i) Jubilación patronal y desahucio**

El costo de estos beneficios jubilatorios son determinados con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio con base al método de prospectivo. <Véase además Nota 8>.

### **j) Reserva de Legal –**

La Reserva legal que mantiene la compañía está calculada en un 32.5% del capital pagado, siendo una estimación superior a la mínima exigida por los entes de control, misma que tiene el carácter de inamovible, excepto para compensar pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

**NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Caja		2,971.62
Bancos	1 - 2	-2,933.13
Total:		38.49

- (1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en el Banco Pichincha S.A.
- (2) Adicionalmente se cerró el período con un sobregiro contable en el Banco Promerica. que es producto de la acreditación a cuenta de proveedores con la emisión de cheques que no han sido efectivizados por los acreedores.

**NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – OTRAS**

Cuentas Comerciales		2,248.01
Anticipos a Proveedores		1,610.34
Cuentas x cobrar varias		25.00
Garantías Entregadas		1,000.00
		4,883.35

- (1) Los anticipos corresponde a valores abonados a proveedores para la cobertura de seguros de los vehículos de la compañía. Por otra parte las garantías corresponde a valores depositados como garantía en el arriendo del local para almacén.

**NOTA 5 – INVENTARIOS**

Composición:

Mercaderías en almacén		70,128.28
Provisiones x lenta Rotación		-9,012.03
Total:		61,116.25

Valores corresponden a las mercaderías listas para la venta; en línea independiente se muestra la provisión acumulada a la fecha del presente balance por concepto de lenta rotación de aquellos artículos que no han rotado en el período con cargo a resultados del ejercicio, reflejándose en su saldo acumulado un porcentaje aproximado del 13% lo que la administración considera se realizaran esfuerzos con la finalidad de reducirlos en los siguientes períodos.

#### **NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2013 comprende:

Muebles y enseres, equipo computo, maquinarias, equipos, instalaciones	14,904.82
Maquinaria y Equipo revalorizado	1,000.00
Vehículos	46,990.43
Vehículos valor revalorización	14,100.00
Menos: Depreciación acumulada	-35,034.56
Menos: Depreciación acumulada por revalorización	-513.33
Total a 31 diciembre 2013	41,447.36

Valores incluyen activos utilizados casi en su totalidad, previendo hacerse la renovación para los siguientes períodos conforme determina la administración para el caso de los activos fijos, basado en sus necesidades y políticas.

#### **NOTA 7 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS**

Composición:

Proveedores	1	48,535.70
Anticipo de clientes		4.00
Crédito Corriente Bco. Promerica	2	6,896.18
Crédito a L.Plazo Bco. Promerica	3	15,588.66
Total:		71,024.54

- (1) Incluye principalmente todas las obligaciones comerciales.
- (2) Además registra el pasivo corriente pro crédito directo del banco Promerica en la financiación adquisición activos fijos;
- (3) de la misma forma consta el crédito contratado en la adquisición de activos fijos (vehículos) en su porción a largo plazo con el banco Promerica.

#### **NOTA 8 – PROVISIONES**

Beneficios Laborales		6,127.89
Imptos con la Adm. Tributaria	(1)	1,012.32
Jubilación Patronal y Desahucio		13,370.12
Total:		20,510.33

(1) Incluye el Correspondiente impuesto a la renta por pagar del año.

#### **NOTA 9 – JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

Los saldos de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2013 corresponden al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 31 de diciembre del 2013 se encontraban prestando servicios a la Compañía.

Dichos estudios están basados en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo, habiéndose aplicado una tasa anual de descuento del 7% para la determinación del valor actual de la reserva matemática.

#### **NOTA 10 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS**

La compañía no mantiene registros significativos de transacciones realizadas durante el año 2013 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la Compañía; por tales motivos no se disponen de saldos en

cuentas con relacionadas, toda vez que de existir cuentas por cobrar y pagar a compañías y partes relacionadas no devengan intereses y no tienen plazos definidos de cobro y/o pago, pero la Administración estima serán cobrados y/o cancelados en el corto plazo.

#### **NOTA 11 – CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013  
Comprende 912 acciones ordinarias de valor nominal de 1,00 Usd cada una.

#### **NOTA 12 – RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

#### **NOTA 13 – CONTINGENCIAS**

A la fecha de emisión de estos estados financieros al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía no presenta indicios cuantificables sobre demandas laborales planteados por ex-trabajadores; así como tampoco por litigios contractuales de ninguna índole que amerite el cálculo de provisión alguna por la Compañía.

#### **NOTA 14 – COBERTURA DE SEGUROS**

Con excepción de los vehículos automotrices, la Compañía no ha procedido a contratar pólizas de seguros para asegurar sus inventarios, propiedades, planta y equipo contra los riesgos de incendio, robo u otros siniestros, debido a que éstos, según la administración considera, que es suficiente con el sistema de monitoreo electrónico y sistema de cámaras con que cuenta la empresa.

**NOTA 15 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión y aprobación de estos estados financieros 21 de marzo del 2014 no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Representante Legal



Contador