

A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. FERRETERIA ZAMBRANO HERMANOS FEHZAM S.A.:

La Compañía se constituyó el 13 de diciembre de 2006 en la ciudad de Manta y fue aprobada por el señor Intendente de Compañía el 21 de diciembre del mismo año mediante resolución No. 06.P.DIC.0000687.

Su actividad principal se constituye en la venta al por menor y mayor de materiales de construcción.

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 materiales de construcción. 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 materiales de construcción 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 materiales de construcción, 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 materiales de construcción. 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 materiales de construcción.

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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Bancos locales	4.1	10.780	10.647
TOTAL		10.780	10.647

4.1 Incluye principalmente por valores mantenidos en la cuenta corriente del Banco del Pichincha C.A., cuenta corriente 3383989104 y en la cuenta corriente del Banco del Pacífico, cuenta corriente 5317126.

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
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	5.1	26.140	113.360
Deterior al Valor - Cuentas por Cobrar		-	-
TOTAL		26.140	113.360

5.1 Al 31 de diciembre de 2018, la empresa mantiene cartera vencida hasta 360 días donde no se calcula el deterioro del valor cuentas por cobrar, las cuales no generan intereses.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS:

Las cuentas y documentos por cobrar relacionados al 31 de diciembre de 2018 ascienden a US\$20.888. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Otras cuentas por cobrar relacionadas	20.888	69.042
TOTAL	20.888	69.042

6. **INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre de 2018 el inventario asciende a US\$85.683. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Mercaderías en stock	81.633	106.855
Mercaderías en Transito compras	4.049	4.439
TOTAL	85.683	111.294

7. **PAGOS ANTICIPADOS:**

Al 31 de diciembre de 2018 los pagos anticipados ascienden a US\$53.018. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Anticipo a Proveedores	41.792	42.949
Préstamos a Empleados	-	1.078
Otros pagos anticipados	11.226	(1.343)
TOTAL	53.018	42.683

8. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Al 31 de diciembre de 2018 los activos por impuestos corrientes ascienden a US\$110.983. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Crédito tributario	110.983	82.221
	110.983	82.221

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS:

Descripción	Terreno	Edificio	Muebles y enseres	Construcciones en Curso y otros activos en curso	Equipos de computación	Maquinarias y Equipos	Vehículo	Total General
Costo								
Saldo al 01-01-2017	35.000	88.425	8.132	-47.708	12.611	18.265	106.992	221.717
Corrección de errores		16.230	2.510	47.708	4.987		1.078	72.513
Saldo al 31-12-2017	35.000	104.655	10.641	-	17.598	18.265	108.069	294.229
Revaluo								
Adiciones	4.000		750			-		4.750
Ventas	-	-	-					-
Saldo al 31-12-2018	39.000	104.655	11.391	-	17.598	18.265	108.069	298.979
Total Costo	39.000	104.655	11.391	-	17.598	18.265	108.069	298.979
(-) Depreciación acumulada								
Saldo al 01-01-2017	-	40.046	7.308	-	12.606	12.197	37.605	109.763
Adiciones								
Saldo al 31-12-2017	-	40.046	7.308	-	12.606	12.197	37.605	109.763
Adiciones		5.564	156		-	1.828	9.822	17.370
Saldo al 31-12-2018	-	45.610	7.464	-	12.606	14.025	47.427	127.132
Saldo al 31-12-2018	39.000	59.046	3.927	-	4.992	4.240	60.642	171.847

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	125.401	78.551
	125.401	78.551

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	72.254	74.455
	72.254	74.455

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Administración tributaria	14.999	9.805
Con el IESS	2.564	3.327
Por beneficios de ley a empleados	9.379	8.872
Participación trabajadores por pagar	700	(7.499)
	<u>27.641</u>	<u>14.506</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	80.225	168.444
	<u>80.225</u>	<u>168.444</u>

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES:

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas y documentos por pagar no corrientes, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Préstamo a socio	26.746	12.872
	<u>26.746</u>	<u>12.872</u>

15. PATRIMONIO:

Capital social: Representa 800 participaciones por 3 accionistas al valor nominal de US\$1.00 cada una.

Zambrano Suarez Ricardo	33%	267
Zambrano Suarez Xoxitl	33%	267
Zambrano Suarez Yorgo	33%	266

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	800	800
Aporte de socios, accionistas para futuras capitalizaciones	696	696
Reserva legal	4.969	4.969
Ganancias Acumuladas	118.940	158.738
Resultado del ejercicio	3.967	15.240
	<u>129.372</u>	<u>180.443</u>

6. VENTAS / COSTO DE VENTA DE ARTÍCULOS DE FERRETERIA:

Al 2018, corresponde a la venta y el costo de venta de los materiales de construcción, que detallo a continuación:

	Venta	Costo de venta
Ingresos ordinarios	1.633.823	1.364.097
	<u>1.645.360</u>	<u>1.965.188</u>

7. GASTOS:

Al 31 de diciembre de 2018 los gastos administrativos, ventas, financieros y otros gastos ascienden a US\$276.595. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Gastos de venta	163.516	196.715
Gastos administrativos	99.356	118.777
Gastos financieros	13.723	6.692
Otros gastos	-	-
	<u>276.595</u>	<u>322.184</u>

8. 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 ZAMBRANO HERMANOS S.A.