

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 2019). 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 incurirse 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 periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2019
Bancos locales	4.1	10.780	1.103
TOTAL		10.780	1.103

4.1 Incluye principalmente por valores mantenidos en la cuenta corriente del Banco del Pichincha C.A., cuenta corriente 3383869104 y en la cuenta corriente del Banco del Pacifico, cuenta corriente 5317125.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS:

Al 31 de diciembre de 2019, el detalle por cuentas por cobrar no relacionados es el siguiente:

		AL 31 de diciembre de	
		2018	2019
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	5.1	26.140	11.745
Deterioro al Valor - Cuentas por Cobrar		-	-
TOTAL		26.140	11.745

5.1 Al 31 de diciembre de 2019, 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 2019 ascienden a US\$2.000. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Otras cuentas por cobrar relacionadas	20.888	2.000
TOTAL	20.888	2.000

6. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre de 2019 el inventario asciende a US\$ 95.744,93. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Mercaderías en stock	81.633	95.744
TOTAL	81.633	95.744

7. PAGOS ANTICIPADOS:

Al 31 de diciembre de 2019 los pagos anticipados ascienden a US\$53.018. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Anticipo a Proveedores	41.792	1.396
Préstamos a Empleados	-	45
Otros pagos anticipados	11.226	12.501
TOTAL	53.018	13.942

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Al 31 de diciembre de 2019 los activos por impuestos corrientes ascienden a US\$110.983. A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Crédito tributario	110.983	105.033
	110.983	105.033

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS:

Activo Fijo	2019
Edificios	104.655
Muebles y Enseres	11.391,37
Maquinaria y Equipo	18.265
Vehículos	108.069
Equipo de Computo	17.597
Depreciación	145.631

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas y documentos por pagar, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Cuentas y documentos por pagar	125.401	72.721
	125.401	72.721

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Al 31 de diciembre de 2019 las obligaciones con instituciones financieras, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Obligaciones financieras	72.254	60.694
	72.254	60.694

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Administración tributaria	14.399	6.945
Con el IESS	2.564	559
Por beneficios de ley a empleados	9.379	6.670
Participación trabajadores por pagar	700	501
	<u>27.641</u>	<u>14.675</u>

13. ANTICIPO CLIENTES:

Al 31 de diciembre de 2019 los anticipos clientes, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Anticipo de clientes	60.225	83.040
	<u>60.225</u>	<u>83.040</u>

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES:

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas y documentos por pagar no corrientes, se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Préstamo a socio	26.746	43.031
	<u>26.746</u>	<u>43.031</u>

15. PATRIMONIO:

Capital social: Representa 600 participaciones por 3 accionistas al valor nominal de US\$1.00 cada una.

Zambrano Suarez Ricardo	33%	267
Zambrano Suarez Xovil	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

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	2019
Capital Suscrito	800	800
Aporte de socios, accionistas para futuras capitalizaciones	698	698
Reserva legal	4.969	4.969
Generancias Acumuladas	118.940	77.551
Resultado del ejercicio	3.967	3.222
	<u>128.372</u>	<u>87.238</u>

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

Al 2019, corresponde a la venta y el costo de venta de los materiales de construcción, que detallo a continuación:

	Venta	Costo de venta
Ingresos ordinarios	1.091.056	837.993
	<u>1.091.056</u>	<u>837.993</u>

7. GASTOS:

Al 31 de diciembre de 2019 los gastos administrativos, ventas, financieros y otros gastos ascienden a US\$249.840 A continuación, el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2019
Gastos de venta	153.518	157.384
Gastos administrativos	99.356	84.714
Gastos financieros	13.723	7.742
Otros gastos	-	-
	<u>276.595</u>	<u>249.840</u>

8. HECHOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2019 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.



Lidia Valeria B. Gómez Lora

CONTADORA

FERRETERIA ZAMBRANO HERMANOS S.A.