

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

1. OPERACIONES

La compañía FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., fue constituida el 14 de mayo de 2007 como una limitada ecuatoriana, según consta en la escritura de constitución celebrada en la Notaría Séptima de Quito, cuya actividad principal es la importación, exportación, distribución y comercialización al por mayor y menor de todo tipo de materiales para la construcción y ferretería, materiales eléctricos, de agua potable y sanitarios, herramientas, equipos, motores, accesorios y repuestos, relacionados con la industria de la construcción y sus acabados. El plazo de duración de la compañía, estipulado en su documento constitutivo es de cincuenta años.

2. AUTORIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros bajo NIIF Pymes (para pequeñas y medianas empresas) por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos y entregados a la Gerencia el día 29 de marzo de 2019 y serán puestos a consideración de la Junta General de Socios, a realizarse con fecha 30 de marzo de 2019.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros del año 2018. Estas políticas han sido diseñadas en función a las normas vigentes al 31 de diciembre de 2018 aplicadas uniformemente a todos los años que se presentan estados financieros:

3.1. Bases de preparación de estados financieros

La preparación de estados financieros según las normas NIIF para PYMES requiere que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos criterios para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los presentes estados financieros.

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

Los Estados Financieros de FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES.

Los registros contables de la compañía son llevados en dólares estadounidenses, de acuerdo a lo determinado en la legislación ecuatoriana, a partir del 1° de abril del año 2000, fecha desde la cual se cambió la unidad monetaria del Ecuador existente hasta el 30 de marzo del 2000 (sucres).

3.2. Efectivo

FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo considera como efectivo a los saldos en bancos y caja chica.

3.3. Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "cuentas por cobrar comerciales" y "otras cuentas por cobrar". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar comerciales". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "cuentas por pagar comerciales" cuyas características se explican seguidamente:

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

(a) Cuentas por cobrar comerciales: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente. Todos estos activos se miden posteriormente a su costo amortizado o valor nominal, pues no generan intereses y son exigibles hasta en 60 días.

(b) Cuentas por pagar comerciales: Representan las cuentas pendientes de pago a proveedores por el giro normal del negocio y las cuentas por pagar a los socios corrientes. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos financieros se miden posteriormente a su costo amortizado (valor nominal) pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días

3.4. Deterioro de activos financieros

La compañía efectúa una provisión por deterioro, cuando existe evidencia de que sus clientes no serán capaces de cobrar todos los importes que se adeudan según las deudas generadas en el giro normal del negocio. La falta de cobro luego de un seguimiento exhaustivo por parte del departamento de cobranzas y la probabilidad de iliquidez y quiebra en los cobros, son los indicadores de que las cuentas por cobrar se han deteriorado. Al 31 de diciembre de 2018 la provisión por cuentas incobrables fue de US\$ 11.544,55 y en el año 2017 fue de US\$ 16.419,86. Cabe señalar que la compañía durante el año 2018 efectuó una baja de cuentas por cobrar por US\$ 4.875,31 correspondiente a cuentas pendientes en el año 2013.

3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de la mercadería en almacén comprende el costo de compra neto de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los gastos de comercialización y distribución (ventas).

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

3.6. Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta: corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente 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 25% de las utilidades gravables para las sociedades en general; sin embargo, según las modificaciones efectuadas por la Ley de Reactivación Económica, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, en su artículo No. 1 numeral 9 a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (a continuación del artículo innumerado 37.1) señala una rebaja de tres (3) puntos porcentuales a la tarifa impositiva de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales; es decir una tarifa del 22%. La utilidad contable difiere de la utilidad gravable, debido a las partidas de ingresos y gastos deducibles y no deducibles. La compañía calcula el impuesto corriente utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico, que para el año 2018 y 2017 fue del 22%.

A partir del ejercicio fiscal 2009 entró en vigor la norma que 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. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en el impuesto a la renta definitivo.

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

3.7. Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, plantas y equipos son registradas a su costo, en el momento de su reconocimiento, que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Una vez que los activos son clasificados como propiedades, planta y equipos, su medición posterior se registra al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y el importe por deterioro, en caso de producirse.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes del activo. A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y sus vidas útiles aplicadas en el cálculo de depreciación:

- | | |
|---------------------------|---------|
| - Edificios: | 20 años |
| - Maquinaria y equipo: | 10 años |
| - Vehículos: | 5 años |
| - Equipos de computación: | 3 años |

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

3.8. Beneficios a los empleados

Se registran provisiones en el estado de situación financiera y que corresponden principalmente a la participación de los trabajadores en las utilidades, décimo tercero y cuarto sueldos, que se calculan según las leyes laborales vigentes en el Ecuador. Dentro del rubro beneficios a los empleados se consideran a las vacaciones de acuerdo a su base devengada.

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

3.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA (cuando aplica), rebajas y descuentos otorgados.

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 efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes a clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

3.10. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incluidos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconocen bajo el principio del devengado.

3.11. Compensación de saldos y transacciones

Como norma legal general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presenta en resultados.

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se presenta en el siguiente cuadro los valores según los registros contables de la FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., correspondientes a los instrumentos financieros mantenidos al 31 de diciembre de 2018:

	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>		<u>Al 31 de diciembre de 2017</u>	
<u>Costo</u>	<u>Corrientes</u>	<u>No Corrientes</u>	<u>Corrientes</u>	<u>No Corrientes</u>
Efectivo y sus equivalentes	9.545	-	13.537	-
<u>Activos financieros medidos al costo amortizado</u>				
Cuentas por cobrar comerciales	272.753	-	322.929	-
Total activos financieros	282.298	-	336.466	-
<u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</u>				
Proveedores y otras cuentas por pagar	182.379	-	287.282	-
Prestaciones y beneficios sociales	7.584	-	20.871	-
Cuentas por pagar socios	-	-	-	375.860
Dividendos por pagar	-	188.251	-	188.251
Total pasivos financieros	189.963	188.251	308.153	564.111

El valor razonable de los instrumentos financieros corresponde o se aproxima a su valor razonable.

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

5. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados según su naturaleza son los siguientes:

<u>AÑO 2018</u>	<u>COSTO</u>	<u>GASTOS</u> <u>ADMINISTRATIVOS</u>	<u>TOTAL</u>
COSTO DE VENTA	2,218,277.18	-	2,218,277.18
SUELDO UNIFICADO	134,694.88	-	134,694.88
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	-	32,976.16	32,976.16
MANTENIMIENTO VEHICULOS	31,173.46	-	31,173.46
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-	22,310.09	22,310.09
APORTES IESS	16,768.92	-	16,768.92
COMBUSTIBLES	15,763.39	-	15,763.39
DECIMO TERCER SUELDO	10,001.45	-	10,001.45
FONDOS DE RESERVA	9,744.12	-	9,744.12
SERVICIOS CONTABLES	-	7,700.00	7,700.00
GASTOS DE VIAJE	-	6,502.50	6,502.50
DECIMO CUARTO SUELDO	6,176.00	-	6,176.00
MANTENIMIENTO EQUIPO OFICINA	-	5,908.50	5,908.50
UTILES DE OFICINA	-	4,595.57	4,595.57
FLETES Y TRANSPORTE	4,530.47	-	4,530.47
MATRICULACION VEHICULAR	-	4,015.39	4,015.39
HORAS EXTRAS	3,322.56	-	3,322.56
SALARIO DIGNO	2,641.94	-	2,641.94
ALIMENTACION Y REFRIGERIO	-	2,573.16	2,573.16
ARRIENDOS	-	2,200.00	2,200.00
IVA MANDADO AL GASTO	-	2,198.56	2,198.56
LUZ	2,045.07	-	2,045.07
NO DEDUCIBLES	-	1,936.96	1,936.96
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	1,335.25	1,335.25
IMPUESTOS MUNICIPALES	-	1,273.54	1,273.54
LUBRICANTES	1,124.66	-	1,124.66
SEGUROS	-	938.56	938.56
SERVICIOS AUDITORIA	-	720.00	720.00
CAPACITACION	714.29	-	714.29
CONTRIBUCION SUPERINT. CIAS	-	698.47	698.47
VESTIMENTA	549.00	-	549.00
CAMARA DE COMERCIO	-	537.00	537.00
ESTIBAJE	528.76	-	528.76
EMBALAJE	408.24	-	408.24
OTROS GASTOS	-	300.66	300.66
AGUA	243.23	-	243.23
TELECOMUNICACIONES	-	239.12	239.12
ATENCIONES SOCIALES	-	235.42	235.42
LIQUIDACION DE PERSONAL	227.29	-	227.29
UTILES DE ASEO	-	77.29	77.29
TOTAL:	2,458,934.91	99,272.20	2,558,207.11

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

6. OTROS INGRESOS Y EGRESOS

Los rubros de otros ingresos y egresos son los siguientes:

<u>OTROS INGRESOS</u>	
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	14,80
VARIOS INGRESOS	2.468
INTERESES EN CUENTAS	123
TOTAL OTROS INGRESOS:	<u>2.606</u>
<u>OTROS EGRESOS</u>	
GASTOS FINANCIEROS	1.576
TOTAL OTROS EGRESOS:	<u>1.576</u>

7. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 y 2017 registró en su cuenta corriente Banco Pichincha y en sus cajas chicas el valor US\$ 9.545 y US\$ 13.537, respectivamente

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., presentó el valor de US\$ 272.753 y 322.929 que corresponden a cuentas por cobrar clientes locales relacionados y no relacionados. La compañía mantiene en libros el valor de US\$ 11.545 como provisión por deterioro de cuentas por cobrar.

9. IMPUESTOS ANTICIPADOS Y POR PAGAR

Los impuestos anticipados y por pagar se detallan a continuación:

<u>Impuestos anticipados</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto al Valor Agregado (IVA)		
crédito tributario	8.608	4.521
Crédito tributario de impuesto a la renta	30.033	37.105
	<u>38.641</u>	<u>41.626</u>

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

<u>Impuestos por pagar</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la Renta causado	18.952	17.271
IVA por liquidar	13.234	12.707
Retenciones de impuestos	2.063	2.798
	<u>34.249</u>	<u>32.776</u>

10. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 FERRETERIA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA., presentó el valor de US\$ 365.715 y en el año 2017 fue de US\$ 412.343 que corresponde a toda la mercadería disponible para la venta en almacén.

11. PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO

A continuación se presenta el movimiento de las propiedades, muebles y equipos durante el año 2018:

PROPIEDADES Y EQUIPOS DEPRECIABLES	<u>Saldo al 1° de Enero de 2017</u>	Adiciones	<u>Saldo al 31 de diciembre de 2017</u>	Adiciones	Ventas	<u>Saldo al 31 de diciembre de 2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Maquinaria y equipo	29,282	-	29,282	-	-	29,282
Equipos de computación	1,538	-	1,538	-	-	1,538
Vehículos	94,147	53,318	147,465	44,625	(14,268)	177,822
Edificios	14,150	-	14,150	-	-	14,150
Total costo	139,117	53,318	192,435	44,625	(14,268)	222,793
(-) Depreciación acumulada	(87,788)	(17,449)	(105,237)	(15,454)	-	(120,691)
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS DEPRECIABLES	51,329	35,869	87,198	29,171	(14,268)	102,101
PROPIEDADES NO DEPRECIABLES						
Terrenos	57,819	-	57,819	-	-	57,819
TOTAL PROPIEDADES NO DEPRECIABLES	57,819	-	57,819	-	-	57,819
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	109,148	35,869	145,017	29,171	(14,268)	159,920

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

12. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al cierre del ejercicio 2018 la compañía presentó un valor de US\$ 182.379,03 y en el año 2017 fue US\$ 287.281,78 correspondientes a cuentas por pagar proveedores locales relacionados y no relacionados.

13. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS

La compañía al cierre del año 2018 presentó un valor por sobregiro bancario de US\$ 36.260.

14. SALDOS CON SOCIOS

A continuación se presenta un detalle de los saldos pendientes de pagos a los socios al 31 de diciembre de 2018, en el largo plazo:

SOCIO	2018	2017
FAUSTO LASSO	-	24.185 (*)
PRESTAMOS SOCIOS	-	141.849 (*)
MAGDALENA CAICEDO	-	209.826 (*)
DIVIDENDOS ACCIONISTAS POR PAGAR	188.251	188.251
TOTAL	188.251	564.111

(*) Estos valores fueron ajustados contra "resultados de ejercicios anteriores" debido a que correspondieron a inconsistencias en saldos de años anteriores y por tanto, la Gerencia General autorizó el ajuste contable respectivo a los resultados, por deberse a movimientos de años anteriores no regularizados.

15. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El impuesto a la renta causado en el año 2018 ascendió a US\$ 18.952 luego de la debida conciliación tributaria, que se detalla a continuación:

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)
(Continuación...)

	Participación de <u>los trabajadores</u> US\$	Impuesto a <u>la Renta</u> US\$
Utilidad del ejercicio antes de participaciones en las utilidades e impuesto a la renta	9.290	9.290
(+) Gastos no deducibles		1.937
15% participación trabajadores	1.394	(1.394)
Utilidad gravable		9.833
22% Impuesto a la renta		2.163
Impuesto a la renta causado (ver Nota No.3.7)		18.952

16. PRESTACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Las prestaciones y beneficios sociales al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son las siguientes:

	2018	2017
Beneficios sociales	6.191	16.737
Participación de trabajadores en utilidades	1.919	4.135
TOTAL	8.110	20.872

17. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

El capital social de la compañía está formada por 6.000 participaciones a un valor nominal de US\$ 1,00 es decir por un valor de US\$ 6,000.00.

De acuerdo a 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 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. El valor de reserva legal apropiada hasta el 31 de diciembre de 2018 es de US\$ 1.835,17

FERRETERÍA EL CARACOL FERRECARACOL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

Ing. Cristina Lasso
Gerente General

Ing. Patricio Espinel
Contador