

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**Constitución y objeto social**

**FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.** Es una compañía constituida en la ciudad de Ambato – Ecuador mediante escritura pública otorgada el 23 de octubre de 2013 ante el Notario Segundo del Cantón Ambato Doctor Edison Guerrero Zúñiga, y aprobada por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador mediante Resolución No. SC.DIC.A.13.569 del 01 de noviembre de 2013.

La compañía tiene como objeto la compra-venta, importación, exportación, representación o distribución, intermediación, comisión, consignación, permuta, distribución y arrendamiento de toda clase de bienes relacionados con la industria de la construcción y ferretería, excluyendo las actividades de arrendamiento mercantil o leasing financieros.

**Aprobación de los estados financieros.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1 Bases de preparación** - Los estados financieros de **FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.** han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

**2.2 Moneda funcional** - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

**2.3 Bases de medición** - Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizadas en base a métodos actuariales. En el caso del costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de

bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

**2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo** - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.5 Instrumentos financieros**

### **2.5.1 Clasificación**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar y préstamos”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías “pasivos financieros a valor razonables 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 financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 **FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.** mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

**Cuentas por cobrar y préstamos:** Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar. 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, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

## **2.5.2 Reconocimiento, medición inicial y posterior**

### **Reconocimiento**

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

### **Medición posterior**

Cuentas por cobrar y préstamos - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de materiales y herramientas en el curso normal de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por transacciones comerciales y de financiamiento. Son exigibles en corto plazo, no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- Otras cuentas por cobrar: Representa principalmente préstamos a empleados que se reconocen a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.
- Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. mantiene las siguientes cuentas:
- Obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, debido a que estas operaciones están efectuadas con las tasas vigentes del mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su adquisición. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses de financiamiento devengados en estas operaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros.
- Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de bienes o servicios para la construcción provenientes de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con partes relacionadas y con el IESS, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

### **2.5.3 Deterioro de activos financieros**

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. establece una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos pactados entre las partes. La compañía calcula esta provisión en base a sus indicadores de recuperación, considerando además las provisiones efectuadas en años anteriores.

### **2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. transfiere el activo aun tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía se han liquidado.

## **2.6 Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Las existencias de mercadería se registran al costo de adquisición, para su valoración la compañía utiliza el método de costo promedio para valorar el costo de venta.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. reconoce una provisión para reconocer el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo al análisis de la posibilidad real de la comercialización.

## **2.7 Propiedad, Planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellos, mientras que, las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

**Método de depreciación y vida útil** – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva (Técnica y económica).

A continuación, se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>Años</b>	<b>%</b>
Vehículos	5	20%

El gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos se lo registra en los resultados del año. De igual manera las pérdidas y ganancias por la venta, que se calcula comparando la contraprestación obtenida con el valor en libros.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva. Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

**Retiro o venta de propiedades, planta y equipos** – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

## **2.8 Deterioro del valor de activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación (propiedades, planta y equipos) y amortización (activos intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrá recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. Evalúa al final de cada ejercicio económico actual, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma.

Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

## 2.9 Beneficios a los empleados

### a) **Beneficios corrientes**

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

Décimos tercer y cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### b) **Beneficios no corrientes (Jubilación patrona y bonificación por desahucio)**

El costo de las Obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

## 2.10 Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

**Impuesto a la renta corriente:** La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

En caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución.

**Impuesto a la renta diferido:** El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El

impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa vigente y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

### **2.11 Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

### **2.12 Reconocimiento de Ingresos**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, e incluye principalmente los arriendos facturados a otras entidades comerciales.

### **2.13 Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **2.14 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Socios de la compañía.

#### **2.15 Administración de Riesgos**

La actividad de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que puedan afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

##### **a) Riesgos de mercado. -**

*Riesgo de tipo de cambio:* FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

*Riesgo de tasa de interés:* Surge de las obligaciones con instituciones financieras las cuales están contratadas a tasas de interés variables y exponen a la compañía al riesgo de tipos de interés de flujos de efectivo.

##### **b) Riesgos de crédito. –**

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas, que incluyen los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo y sus equivalentes, la compañía realiza principalmente operaciones con instituciones financieras que cuenten con una calificación de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuado dentro del mercado financiero.

La compañía mantiene políticas para el otorgamiento de créditos a los clientes que realizan compras de mercadería al por mayor, estas políticas incluyen: límites de crédito, capacidad de endeudamiento, comportamiento de pagos, cobranzas y deterioro en los casos aplicables.

**c) Riesgo de liquidez. -**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo proveniente de su actividad comercial. Para administrar la liquidez a corto plazo, la compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de 12 meses.

El departamento financiero de la compañía hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

**d) Administración del riesgo de capital. -**

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

### **2.16 Estimaciones y Juicios contables**

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA., 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.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos.

- Deterioro de activos financieros.
- Provisión por obsolescencia de inventario.
- Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.
- Valor razonable de propiedades, planta y equipo.
- Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo.
- Impuesto a la renta diferido.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	53.763	12.477
Bancos	33.001	2.435
<b><u>Total</u></b>	<b><u>86.764</u></b>	<b><u>14.912</u></b>

**4. CUENTAS POR COBRAR**

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	<b>a)</b>	200.578	161.433
Provisión cuentas incobrables	<b>b)</b>	(7.187)	(4.904)
Cuentas por cobrar relacionadas, <i>nota 12</i>		64.201	32.435
Otras cuentas por cobrar		32.343	65.831
<b><u>Total</u></b>		<b><u>289.935</u></b>	<b><u>254.794</u></b>

**a)** Al 31 de diciembre del 2018, clientes representa créditos por ventas de materiales de construcción y de ferretería.

**b)** El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Saldo inicial</u>	(4.904)	(3.089)
Provisión	(2.282)	(1.815)
<u>Saldo final</u>	<b><u>(7.187)</u></b>	<b><u>(4.904)</u></b>

- FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. En base al análisis de antigüedad de su cartera, procedió a realizar la provisión del 1% sobre los créditos concedidos durante el periodo 2018.

**5. INVENTARIOS**

Comprende:

		<b>... Diciembre 31 ...</b>	
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Mercadería disponible para la venta	a)	386.037	325.886
	<b>Total</b>	<b>386.037</b>	<b>325.886</b>

- a) Saldo corresponde a inventario en stock disponible para la venta que comprenden materiales de construcción y artículos de ferretería.

**Medición Posterior.** – La compañía considera que sus inventarios están medidos al menor valor entre el costo de adquisición y el Valor Neto de Realización.

**6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Comprende:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Costo	286.534	313.250
Depreciación acumulada	(18.522)	(20.719)
	<b>Total</b>	<b>292.531</b>

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron los siguientes:

**Activos al costo – periodo 2018**

	<b>Terreno</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Total</b>
<b><u>Costo o valuación</u></b>			
Enero 1, 2018	<b>224.047</b>	<b>89.203</b>	<b>313.250</b>
Ventas	-	(26.716)	<b>(26.716)</b>
<b>Saldo 31/12/2018</b>	<b>224.047</b>	<b>62.487</b>	<b>286.534</b>

**Depreciación acumulada – periodo 2018**

	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
<b><u>Depreciación acumulada</u></b>		
Enero 1, 2018	(20.719)	(20.719)
Depreciación	(16.059)	(16.059)
Ventas	18.256	18.256
<b>Saldo 31/12/2018</b>	<b><u>(18.522)</u></b>	<b><u>(18.522)</u></b>

**7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Obligaciones financieras:</u></b>		
Porción corriente	-	30.350
Porción no corriente	-	-
<b><u>Total</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>30.350</u></b>

**8. CUENTAS POR PAGAR**

Comprende:

		<u>... Diciembre 31 ...</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	a)		222.598	151.896
Anticipo de clientes	b)		34.063	5.471
Otras cuentas por pagar	c)		129.349	112.678
<b><u>Total</u></b>			<b><u>386.011</u></b>	<b><u>270.046</u></b>

- a) Facturas pendientes de pago por la adquisición de bienes y servicios propios de la operación de la compañía a continuación.
- b) Saldo corresponde a los anticipos entregados de los clientes para la adquisición de materiales y herramientas, este saldo se liquida al momento de la facturación al cliente.

- c) Saldo incluye principalmente valores por pagar al IESS, Mercadería facturada no entregada al cliente.

**9. IMPUESTOS**

**9.1 Activos y pasivos por Impuestos corrientes:**

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Activos por impuesto corriente:</u></b>	<b>a)</b>	
Retenciones en la fuente	15.575	13.344
<b><u>Total</u></b>	<b><u>15.575</u></b>	<b><u>13.344</u></b>
<b><u>Pasivos por impuesto corriente:</u></b>	<b>b)</b>	
IVA por pagar	778	1.265
Retenciones en la fuente de IVA	465	227
Retenciones en la fuente del IR	388	1.851
Impuesto a la renta	23.269	25.519
<b><u>Total</u></b>	<b><u>24.901</u></b>	<b><u>28.862</u></b>
<b><u>Posición neta</u></b>	<b><u>(9.325)</u></b>	<b><u>(15.518)</u></b>

- a) Saldo corresponde a créditos tributarios por retenciones en la fuente de impuesto a la renta que realizaron los clientes en el periodo 2018, los mismos que serán parte del saldo a favor de la entidad en la declaración del Impuesto a la Renta de sociedades.
- b) Saldo a favor del SRI, comprende retenciones de IVA e Impuesto a la renta realizadas a proveedores y empleados con vencimiento en enero del 2019, incluye también el Impuesto a la Renta por pagar del periodo sobre el que se informa.

**9.2 Impuesto a las ganancias** – Sobre la utilidad gravable del periodo 2017, la empresa calcula el 25% por el concepto de Impuesto a la Renta:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Utilidad del periodo	108.988	143.621
15% Participación trabajadores	16.348	21.543
<b>Utilidad antes de Impuesto a la renta</b>	<b>92.640</b>	<b>122.078</b>
<b>Mas:</b>		
Gastos no deducibles	437	689
Utilidad a reinvertir y capitalizar	-	50.000
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>93.078</b>	<b>72.766</b>
<b>Impuesto a la renta causado</b>	23.269	25.519
<b>Impuesto a la renta determinado</b>		97
Anticipo de impuesto a la renta pagado	-	-
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	23.269	25.519
Retenciones en la fuente en el periodo	15.575	13.344
<b>Impuesto a la renta a pagar</b>	<b>7.694</b>	<b>12.176</b>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2015 al 2018, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

## **10. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Saldo comprende:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Décimo tercer sueldo	249	1.450
Décimo cuarto sueldo	1.163	938
Vacaciones	472	472
Fondo de Reserva	46	45
Participación a trabajadores	16.348	21.543
<b>Total</b>	<b>18.278</b>	<b>24.448</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2018****El movimiento de los beneficios sociales es el siguiente:**

	<u>Décimo tercer Sueldo</u>	<u>Décimo cuarto Sueldo</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Fondo de Reserva</u>	<u>Participación trabajadores</u>	<u>Total</u>
Enero 1, 2018	1.450	938	472	45	21.543	24.448
Provisión	5.448	2.445	-	552	16.348	24.794
Pagos	(6.649)	(2.220)	-	(551)	(21.543)	(30.963)
Saldo al final del año	<u>249</u>	<u>1.163</u>	<u>472</u>	<u>46</u>	<u>16.348</u>	<u>18.278</u>

- La compañía en el periodo 2018 cargó a resultados por concepto de gastos de sueldos el valor de US\$40.568, y por concepto de beneficios sociales US\$13.558; (incluyendo el aporte patronal 12,15%), los cuales representan el 33,42%, sobre el total de sueldos y salarios.

**11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Comprende:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	677	677
Bonificación por desahucio	131	131
<b>Total</b>	<b><u>808</u></b>	<b><u>808</u></b>

- La compañía no ha realizado estudio actuarial por el periodo 2018.

**12. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

La sección 33 de las NIIF para Pymes establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el periodo 2018 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la compañía.

**a) Saldos**

<u>Relacionadas</u>	<u>Transacción</u>	<u>2018</u>
<b><u>Cuentas por cobrar</u></b>		
PROALISAN CIA. LTDA.	Ventas	a) \$ 64.201
<b><u>Total</u></b>		<b><u>64.201</u></b>

- a) Saldo incluye principalmente valores por cobrar a PROALISAN CIA. LTDA., por la venta de materiales y equipos de ferretería los cuales se van recuperando periódicamente de acuerdo con lo pactado.

**b) Transacciones**

Un detalle de las transacciones efectuadas con compañías relacionadas en el periodo 2018:

<u>Relacionadas</u>	<u>Transacción</u>	<u>No.</u>	<u>2018</u>
PROALISAN CIA. LTDA.	Ventas	99	\$ 67.574
<b><u>Total</u></b>			<b><u>67.574</u></b>

- Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

**13. PATRIMONIO**

Comprende:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Capital Social	a) 800	800
Aporte para Futura Capitalización	306.364	306.364
Reservas	b) 160	160
Resultados acumulados	c) 239.631	143.072
Utilidad del ejercicio	69.371	96.558
<b><u>Total</u></b>	<b><u>616.325</u></b>	<b><u>546.954</u></b>

**FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

- a) Al 31 de diciembre del 2018, El Capital Social está constituido por 800 participaciones de \$ 1 cada una distribuidas de la siguiente forma:

<u>Socios</u>	<u>No. de participaciones</u>	<u>Capital en US\$</u>	<u>%</u>
SANCHEZ MAYORGA ALVARO MAURICIO	200	\$ 200	25%
SANCHEZ MAYORGA JOSSELYN PAMELA	200	\$ 200	25%
SANCHEZ MAYORGA MILTON RICARDO	200	\$ 200	25%
SANCHEZ MAYORGA SILVANA GABRIELA	200	\$ 200	25%
<b><u>Total</u></b>	<b><u>800</u></b>	<b><u>\$ 800</u></b>	<b><u>100%</u></b>

b) **Reservas**

Comprende:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Legal	160	160
<b><u>Total</u></b>	<b><u>160</u></b>	<b><u>160</u></b>

- La Ley General de Compañías establece una apropiación del 5% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente el 20% del capital pagado, al 31 de diciembre del 2018 la Reserva asciende a US\$ 160 equivalente al 20% del Capital Social.

c) **Resultados Acumulados**

Comprende:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Utilidades acumuladas	239.631	143.072
<b><u>Total</u></b>	<b><u>239.631</u></b>	<b><u>143.072</u></b>

**14. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS POR SU FUNCIÓN Y NATURALEZA**

Comprende:

<b>Ventas netas</b>	<b>Costos de ventas</b>	<b>Margen comercial</b>	<b>% Margen</b>
2.692.105	2.416.084	<b>276.021</b>	10,25%

**A continuación, un resumen de los gastos clasificados por su función y naturaleza en el periodo 2018:**

<b>Nombre</b>	<b>Costos de ventas</b>	<b>Gasto venta</b>	<b>Gasto administración</b>	<b>Gasto financiero</b>	<b>TOTAL</b>
Compra de bienes no producidos por la compañía	2.416.084	-	-	-	<b>2.416.084</b>
Uniformes para vendedores	-	753	-	-	<b>753</b>
Combustible	-	5.221	-	-	<b>5.221</b>
Gastos de viaje	-	2.085	-	-	<b>2.085</b>
Seguros y reaseguros	-	1.320	-	-	<b>1.320</b>
Movilización y transporte	-	29.325	-	-	<b>29.325</b>
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-	5.437	-	-	<b>5.437</b>
Sueldos y Salarios	-	-	40.568	-	<b>40.568</b>
Otros gasto de personal	-	-	2.198	-	<b>2.198</b>
Aportes al IESS, incluyendo fondo de reserva	-	-	8.056	-	<b>8.056</b>
Beneficios Sociales	-	-	5.502	-	<b>5.502</b>
Honorarios Profesionales	-	-	6.237	-	<b>6.237</b>
Mantenimiento y reparaciones	-	-	21.826	-	<b>21.826</b>
Servicios basicos	-	-	1.399	-	<b>1.399</b>
Impuestos, contribuciones y otros	-	-	5.497	-	<b>5.497</b>
Regalias	-	-	2.260	-	<b>2.260</b>
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-	-	10.623	-	<b>10.623</b>
Suministros de Oficina	-	-	1.419	-	<b>1.419</b>
Arriendo de oficinas	-	-	3.600	-	<b>3.600</b>
Seguros y Reaseguros	-	-	1.028	-	<b>1.028</b>
Vigilancia y Seguridad	-	-	1.920	-	<b>1.920</b>
Iva que se carga al gasto	-	-	437	-	<b>437</b>
Provision ctas incobrables	-	-	2.282	-	<b>2.282</b>
Otros gastos administrativos	-	-	3.115	-	<b>3.115</b>
Intereses Bancarios	-	-	-	2.850	<b>2.850</b>
Comisiones Bancarias	-	-	-	2.076	<b>2.076</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.416.084</b>	<b>44.140</b>	<b>117.966</b>	<b>4.927</b>	<b>2.583.116</b>

**15. CONTRATOS**

A continuación, se muestra un detalle del contrato principal de la compañía;

<b>Ciudad</b>	<b>Objeto del Contrato</b>	<b>Franquiador</b>	<b>Franquiciado</b>	<b>Fecha de Inicio</b>	<b>Fecha de Terminación</b>
Ambato	Franquicia	DISENSA	FERRYHOME CIA. LTDA	30/01/2006	Vigente

- Este contrato se renueva por mutuo acuerdo de las partes, en el cual el franquiciado comunicara al franquiciador su intención de renovar este convenio, por lo menos con la anticipación de seis meses a la expiración de este.

**Regalías:**

- 2 centavos de Dólar de los Estados Unidos de América por cada saco de cemento de 50 Kg. a ser comercializado bajo la Franquicia, y 0.4% del valor que representan las compras de hierro ANDEC que haga el Franquiciado.

**16. HECHOS POSTERIORES DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación del presente informe no se presentaron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.