

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
Informe de Auditoria  
(Expresado en dólares)

---

**Compañía PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**

**Estados Financieros**  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

<b><u>CONTENIDO:</u></b>	<b><u>PÁGINA:</u></b>
• Informe del Auditor Independiente	2
• Estados de Situación Financiera	5
• Estado de Resultados Integrales	7
• Estados de Cambios en el Patrimonio	8
• Estados de Flujos de Efectivo	9
• Notas a los Estados Financieros	10

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Informe de Auditoria**  
**(Expresado en dólares)**

---

**Informe de los auditores independientes**  
**A los Accionistas de:**

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**

**Opinión del auditor:**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**, que comprenden el estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, Evolución del Patrimonio y Flujos de Efectivo, por los años que terminaron en esas fechas; y, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas de los estados financieros.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, así como los resultados de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

**Fundamentos de la opinión.**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe". Somos independientes de **PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**, de conformidad con disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

**Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.**

La administración de **PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de **PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**, para continuar como empresa en marcha; revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en marcha; y, utilizando el principio contable

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Informe de Auditoría**  
**(Expresado en dólares)**

---

de empresa en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

La administración de la Compañía, es responsable de supervisar el proceso de información financiera.

**Responsabilidades de los Auditores en relación con la auditoría de los estados financieros:**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando estas existan. Las distorsiones pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda nuestra auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones erróneas materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor de aquel resultante de un error, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión o la anulación del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue concluir sobre el uso adecuado de la Administración de las bases contables de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría, si las hubiere.

**Otros asuntos**

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Informe de Auditoria**  
**(Expresado en dólares)**

---

Por disposición de la Superintendencia de Compañías, establecida en la resolución No. 06.QJCI 003 del 21 de Agosto del 2006; y, No. ADM-08-199 del 3 de julio del 2008, se implementarán las normas de auditoria y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación a partir de enero 1 de 2009.

**Interés sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

DAGV Auditores Independientes

*Danilo Villarreal*

RUC 1713241139001

Quito - Ecuador  
26 de Abril del 2018  
RNAE No. 549



Lcdo. Danilo Villarreal  
Licencia No. 30695

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Informe de Auditoria**  
**(Expresado en dólares)**

**PRISMOGAR S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2017 con cifras comparativas**  
**al 31 de diciembre de 2016**  
**(En Dólares de los Estados Unidos de América-USD)**

	<b>Notas</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b><u>Activos Corrientes</u></b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7	112.825	16.956
Activos Financiero Corriente			
Cuentas por Cobrar clientes y otras cuentas por cobrar no relacionados	8	290.793	271.990
Cuentas por cobrar empleados y otras cuentas relacionadas		7.294	2.571
Provision cuetas incobrables	9	-4.593	-3.670
Activos Por Impuestos Corrientes		-	3.810
Inventarios	10	594.091	857.948
Otros Activos Corrientes	11	6.564	67.914
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1.006.975</b>	<b>1.217.519</b>
<b><u>Activos no Corrientes</u></b>			
<b><u>Propiedad Planta y Equipo</u></b>			
Propiedad Planta y Equipo	12	146.104	120.235
<b>Sub total</b>		<b>146.104</b>	<b>120.235</b>
Depreciación Acumulada		-77.451	-21.721
<b>Propiedad Planta y Equipo, Neto</b>		<b>68.653</b>	<b>98.514</b>
<b><u>Activos Intangibles</u></b>			
Activos no Corrientes	13	2.480	2.480
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>136.866</b>	<b>108.542</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1.143.841</b>	<b>1.326.061</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Veronica Franco  
Gerente General  
PRISMOGAR S.A.

Sra. Ximena Bultrón  
Contador General  
Reg. Nacional C.P.A

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Informe de Auditoria**  
**(Expresado en dólares)**

<b>PRISMOGAR S.A.</b> <b>Estado de Situación Financiera</b> <b>Al 31 de diciembre de 2017 con cifras comparativas</b> <b>al 31 de diciembre de 2016</b> <b>(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)</b>			
	<i>Notas</i>	2017	2016
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>			
<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>			
<b><u>Pasivos Financieros Corrientes</u></b>			
Cuentas por Pagar proveedores y otras cuentas por pagar	14	184.317	309.106
Cuentas por pagar relacionadas	15	360.115	168.292
Otras cuentas por pagar		-	482.939
Obligaciones con Instituciones Financieras		-	44.050
Pasivos por Impuestos Corrientes	16	45.785	4.323
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	17	138.005	47.750
		728.222	1.056.460
<b><u>Total Pasivos Corrientes</u></b>			
<b><u>Pasivo no corriente</u></b>			
<b><u>Pasivos Financieros no corrientes</u></b>			
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	18	42.729	52.780
		42.729	52.780
<b><u>Total Pasivo no corriente</u></b>			
		770.951	1.109.240
<b><u>Total Pasivos</u></b>			
<b><u>Patrimonio de los Accionistas</u></b>			
Capital Social	19	84.000	84.000
Reserva Legal		13.808	13.808
Resultados Acumulados	20	119.013	124.276
Utilidad o (Perdida) del Ejercicio	21	156.069	-5.263
		372.890	216.821
<b><u>Total Patrimonio de los Accionistas</u></b>			
		1.143.841	1.326.061
<b><u>Total Pasivos y Patrimonio de los Accionistas</u></b>			

*Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.*

Veronica Franco  
Gerente General  
PRISMOGAR S.A.

Sra. Ximena Buitrón  
Contador General  
Reg. Nacional C.P.A

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Informe de Auditoria**  
**(Expresado en dólares)**

**PRISMOGAR S.A.**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Años terminados al 31 de Diciembre de 2017 con cifras comparativas**  
**Al 31 de diciembre de 2016**  
**(En Dólares de los Estados Unidos de América-USD)**

	Notas	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><u>Ingresos por actividades ordinarias</u></b>			
Ingreso por venta de bienes	22	2.430.948	1.870.776
Costo de producción y Ventas o Costo de ventas	23	(1.419.489)	(1.145.185)
<b><u>Ganancia Bruta</u></b>		<b>1.011.459</b>	<b>725.591</b>
<b>Otros Ingresos</b>		1.311	2.906
<b><u>Gastos Operacionales</u></b>			
Gastos de Administración	24	(421.501)	(471.742)
Gastos de Ventas	25	(188.937)	(227.357)
Gastos Financieros		(3.435)	0
Gastos de Logística		(50.793)	(13.879)
Gastos de Contabilidad		(31.680)	0
Gastos de Gerencia		(38.499)	0
Gastos de Producción		(32.922)	0
Otros Gastos		(188)	0
Participación Trabajadores		(36.722)	(2.328)
<b>Total Gastos de Operación</b>		<b>(804.678)</b>	<b>(715.306)</b>
<b>Utilidad (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias</b>		<b>208.092</b>	<b>13.191</b>
Gasto por impuesto a las ganancias corriente		(52.023)	(18.454)
<b>Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio</b>		<b>156.069</b>	<b>(5.263)</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Verónica Franco  
Gerente General  
PRISMOGAR S.A.

Sra. Ximena Buitrón  
Contador General  
Reg. Nacional C.P.A  
0

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
Informe de Auditoría  
(Expresado en dólares)

**PRISMOGAR S.A.**  
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
AL 31 de diciembre de 2017 con cifras comparativas  
AL 31 de diciembre de 2016  
(En Dólares de los Estados Unidos de América-USD)

<i>Descripción</i>	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Ganancia(Pérdida) Acumuladas Anteriores</u>	<u>Utilidad o (Pérdida) neta del periodo</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b>	<b>79,582</b>	<b>-</b>	<b>138,084</b>	<b>-</b>	<b>217,666</b>
Cambios en políticas contables y corrección de errores	4,418				4,418
Asignación Reserva Legal		13,808			-
Ganancia (Pérdida) del Periodo			-13,808	-5,263	-5,263
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>84,000</b>	<b>13,808</b>	<b>124,276</b>	<b>(5,263)</b>	<b>216,821</b>
Utilidad o (Pérdida) del Periodo				156,069	156,069
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>84,000</b>	<b>13,808</b>	<b>124,276</b>	<b>150,806</b>	<b>372,890</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Veronica Franco  
Gerente General

Sra. Ximena Bultron  
Contadora General

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
Informe de Auditoria  
(Expresado en dólares)

PRISMOGAR S.A.		
Estados de Flujo de Efectivo		
Años terminados al 31 de Diciembre de 2017 con cifras comparativas		
Al 31 de diciembre de 2016		
(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)		
	2.017	2.016
<b>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</b>		
Recibido de Clientes y relacionados	2.412.145	1.848.767
Pagado a proveedores, empleados y terceros	(2.282.841)	(1.721.898)
Otros Ingresos (egresos) Netos	94.669	(216.379)
<b>Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación.</b>	<b>223.973</b> ✓	<b>(89.510)</b>
<b>Flujo Efectivo por las Actividades de Inversión:</b>		
Adquisiciones de Activos Fijos e Intangibles	(84.054) ✓	(19.133)
<b>Efectivo neto (utilizado en) proveniente de las actividades de inversión.</b>	<b>(84.054)</b>	<b>(19.133)</b>
<b>Flujo Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</b>		
Obligaciones Financieras (pagadas) recibidas, netas	-44.050	44.050
<b>Efectivo neto (utilizado en) proveniente de las actividades de financiamiento.</b>	<b>-44.050</b> ✓	<b>44.050</b>
Aumento (Disminución) del Efectivo en Caja y Bancos	95.869	(64.593)
Saldo del Efectivo en Caja y Bancos al inicio del año.	16.956	81.549
<b>Saldo del Efectivo en Caja y Bancos al final del año.</b>	<b>112.825</b> ✓	<b>16.956</b>
<b>Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto Proveniente de (utilizado en) las Actividades de Operación.</b>		
Utilidad (Pérdida) Neta	156.069	(5.263)
<b>Ajuste para Conciliar la Utilidad Neta con el Efectivo Neto Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Operación.</b>		
Participación a Trabajadores	36.722	2.328
Provisión para Cuentas Incobrables	925	
Depreciación y Amortización.	55.730	26.514
Impuesto a la Renta	52.022,90	18.454
Ajustes del Patrimonio		4.418
Reserva Legal		
(Utilidad) o Pérdida por Venta de Activos Fijos		
<b>Cambios Netos en Activos y Pasivos</b>		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	(18.803)	(24.915)
(Aumento) en inventarios	263.857	(125.965)
(Aumento) Disminución en gastos pagados por anticipo y otros activos	60.437	49.693
(Aumento) Disminución en cuentas por pagar	(415.905)	107.214
Disminución en pasivos acumulados	32.918	(141.988)
<b>Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación.</b>	<b>223.973</b>	<b>(89.510)</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Veronica Franco  
Gerente General  
PRISMOGAR S.A.

Sra. Ximena Bultrón  
Contadora General  
Reg. Nacional C.P.A.

0

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Informe de Auditoria**  
**(Expresado en dólares)**

---

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- **Nombre de la entidad.**

PRISMA HOGAR PRISMOGAR S.A.

- **RUC de la entidad.**

17924994451001

- **Domicilio de la entidad.**

Bartolomé de Las Casas Oe-3279 y América

- **Forma legal de la entidad.**

Sociedad Anónima.

- **País de incorporación de la entidad.**

Ecuador.

- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía Prisma Hogar Prisma hogar S.A., en adelante "La Compañía", fue constituida el 12 de noviembre de 2013, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de marzo de 2014. Se constituyó como sociedad anónima e inició sus operaciones el 10 de marzo de 2014. El plazo para el cual se forma la compañía es de 50 años.

El control de la Compañía es ejercido por la Sra. Eugenia Velásquez Buitrón en calidad de Representante Legal.

- **Actividad Económica**

Su objetivo principal es la distribución y ventas de materias primas e insumos de la industria textil dentro y fuera del Ecuador, la prestación de servicios de asesoría en temas logísticos dentro de la industria textil, así como la importación y la exportación de materias primas y productos terminados de la industria textil.

- **Distribución geográfica**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la Compañía tiene 4 puntos de venta abiertos, según la siguiente distribución geográfica:

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
1	PRISMA HOGAR	PICHINCHA / QUITO / BARTOLOME DE LAS CASAS OE3-279 Y AV. AMERICA	Abierto
2	PRISMA HOGAR	PICHINCHA / QUITO / LAS CASAS 639 Y AMERICA	Abierto
3	PRISMA HOGAR	PICHINCHA / QUITO / LLACAO OE2-76 PB Y QUIMIAG	Abierto
4	PRISMA HOGAR	PICHINCHA / RUMINAHUI / ISLA ESPAÑOLA Y AUTOPISTA GENERAL RUMINAHUI	Cerrado
5	PRISMA HOGAR	PICHINCHA / QUITO / BARTOLOME DE LAS CASAS OE3-279 Y AV. AMERICA	Abierto

**2. IMPORTANCIA RELATIVA.**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

**3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentaran partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

**4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

**4.2 Bases de presentación.**

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

### **4.3 Bases de Medición.**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, que son medidos a valores razonables a la fecha de reporte, como se explica posteriormente en las políticas contables.

El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo. La compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de medición.

### **4.4 Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **4.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

### **4.6 Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

### **4.7 Instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

Los pasivos financieros se reconocen si la compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

#### **Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

#### **Medición posterior de instrumentos financieros**

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

Con el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial.

- Disponibles para la venta
- A valor razonable con cambios en resultados
- Mantenedos hasta el vencimiento
- Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

### **Cuentas por cobrar.**

Se registra en los estados financieros los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías 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 vencimientos mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos, representa la mejor estimación de la Gerencia, sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

### **Pasivos financieros con accionistas y relacionadas**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y con relacionadas. Son inicialmente reconocidos a su valor razonable menos los costos de transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las deudas que devengan intereses son medidas al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva.

### **Desreconocimiento**

Los activos financieros son desreconocidos cuando expiran los derechos contractuales a recibir, o flujos de caja u otro activo financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Un pasivo financiero es desreconocido cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

### **Presentación**

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la Compañía tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales

### **4.8 Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar.**

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad, para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### (Expresado en dólares)

---

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable del rubro cuentas por cobrar y de todas las partidas pendientes de cobro y partidas que no tuvieron movimientos significativos durante el año.

#### **4.9 Gastos pagados por anticipado.**

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

#### **4.10 Propiedades, planta y equipos.**

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo plantas productoras) adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

Detalle	Vida útil	Valor residual
Muebles y enseres	10 años	(*)
Maquinaria y equipo	10 años	(*)
Equipo de computación	3 años	(*)
Vehículos, equipo de transporte y caminero	5 años	(*)

(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

**4.11 Cuentas por pagar proveedores.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el proveedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

**4.12 Obligaciones con instituciones financieras.**

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito). Cabe mencionar que por el momento no existe ninguna obligación financiera.

**4.13 Préstamos de accionistas.**

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

**4.14 Pasivos por beneficios a los empleados.**

Registra las obligaciones de la Compañía con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades, que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados. Los beneficios laborales, comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

### **Beneficios corrientes**

Son beneficios cuyo pago se liquida en el término de 12 meses siguientes al cierre del período, en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan. La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores de existir.

De existir se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto, como resultado de su servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a los bonos de desempeño y las definidas en el Código del Trabajo, tales como vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y décima tercera y décima cuarta remuneración.

### **Beneficios no corrientes**

La Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se reconoció en el estado de situación financiera una provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada independiente, con base en el método de unidad de crédito proyectada.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos, es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en otros resultados integrales en el período que ocurren.

### **Beneficios post-empleo**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): El costo de tales beneficios son determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados son reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

### **Beneficios por terminación**

Son beneficios por terminación, aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

### **4.15 Impuestos.**

#### **Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### **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, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otro ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto sobre las utilidades gravables, la cual se reduce en 10 puntos, si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente:

<u>Concepto</u>	<u>Porcentaje</u>
<i>No tiene acciones en paraíso fiscal</i>	<i>22% Impuesto a la renta</i>
<i>50% o más acciones en paraíso fiscal</i>	<i>25% Impuesto a la renta</i>
<i>Menos del 50% de acciones están en paraíso fiscal</i>	<i>25% Acciones paraíso fiscal</i>
	<i>22% Acciones no paraíso fiscal</i>
<i>Reinversión de utilidades</i>	<i>(-) 10 puntos porcentuales</i>

A partir del ejercicio fiscal 2.010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado del siguiente modo:

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 impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **Otros Impuestos.**

Los valores por Impuesto al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de sus respectivas cuentas de impuesto. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor Agregado, se muestra al valor recuperable, y constituye la única partida agrupada como activos por impuestos corrientes en el estado de posición financiera.

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

Otros impuestos como Impuesto a la salida de divisas, impuesto a las tierras rurales, impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

#### **4.16 Nuevos estándares emitidos e interpretaciones.**

La Compañía no espera que las siguientes normas nuevas y revisadas, tengan un impacto significativo sobre los estados financieros:

##### **NIC 16 Propiedad, planta y equipo, y a la NIC 41 Agricultura, reforma.**

Estas modificaciones fueron emitidas en junio de 2.013 y tratan acerca de la definición del concepto de plantas productoras, que ahora están dentro del alcance de la NIC 16. Una planta productora se define como una planta viva que se utiliza en la producción o suministro de productos agrícolas, se espera que produzca durante más de un período y existe una probabilidad remota de que sea vendida como producto agrícola, excepto por ventas incidentales. Anteriormente, las plantas productoras no estaban definidas y se incluían en el alcance de la NIC 41. Se requiere que las entidades apliquen las modificaciones a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.016. Se permite su aplicación anticipada. Este cambio no afecta los Estados Financieros y políticas contables de la Compañía.

##### **NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas**

La norma emitida en enero de 2.014, permite que una entidad que adopta por primera vez las NIIF y se encuentra dentro de su alcance continúe contabilizando los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF, de acuerdo con sus PCGA anteriores a la adopción de las NIIF. El alcance de esta Norma se limita a las entidades que adoptan por primera vez las NIIF, que reconocían los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas en sus estados financieros de acuerdo con sus PCGA anteriores. Esta Norma tendrá vigencia para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.016. Se permite su aplicación anticipada. Este cambio no afecta los Estados Financieros y políticas contables de la Compañía.

##### **Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38, aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización.**

Emitidas en mayo de 2.014, en relación a que no es apropiado un método de depreciación o amortización (intangibles), que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan por una actividad que incluye el uso de un activo. Los ingresos de actividades ordinarias generados por una actividad que incluye el uso de un activo, generalmente, reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos de dicho activo.

Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.017. Este cambio no afecta los Estados Financieros y políticas contables de la Compañía.

##### **Modificaciones a la NIIF 11 Contabilización de adquisiciones en operaciones conjuntas que constituyen un negocio.**

Las modificaciones de mayo de 2.014, proveen guías sobre la contabilización de las adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas cuya actividad constituye un negocio. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los períodos anuales que comiencen a partir

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

del 1 de enero de 2.017. Se permite su aplicación anticipada. La Compañía no maneja este tipo de operaciones, por lo tanto no hay efectos que considerar.

### **NIC 19 Beneficios a los empleados: Suposiciones actuariales, tasa de descuento**

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado correspondientes a bonos empresariales de alta calidad. Ante la carencia de un mercado amplio de los mismos en esa moneda se pueden usar los bonos gubernamentales. Hasta el ejercicio 2.016, antes de la vigencia de la modificación.

NIC 19 privilegiaba el País de emisión del bono, antes que la moneda por lo que en el caso de Ecuador, dada la carencia de mercados amplios de bonos corporativos, los bonos del Estado estaban siendo usados. Con el cambio, solo cuando una moneda carezca de bonos empresariales de alta calidad los bonos gubernamentales pueden ser usados, lo cual no es el caso del dólar usado en Ecuador pues los bonos corporativos en esa moneda se pueden encontrar en otras jurisdicciones como los Estados Unidos de América. Una entidad aplicará esa modificación a la NIC 19, para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.017. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará la modificación desde el comienzo del período comparativo más antiguo presentado en los primeros estados financieros en los que la entidad aplica la modificación.

### **NIC 34 Información financiera intermedia**

La entidad incluirá información adicional prevista en la norma, en las notas a los estados financieros intermedios siempre que no haya sido revelada o en alguna otra parte de la información financiera intermedia, incluyendo referencia cruzada a otros elementos de la memoria anual tal como comentarios de la Gerencia o informe de riesgos, que esté disponible para los usuarios de los estados financieros en las mismas condiciones y al mismo tiempo que los estados financieros intermedios.

Una entidad aplicará esa modificación de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.017. Se permite su aplicación anticipada. La Compañía no cotiza en bolsa de valores, por lo cual no tendrá efecto.

### **Modificaciones a la NIC 1 Iniciativa sobre Información a Revelar.**

Emitida en diciembre de 2.014, modifica y añade varios párrafos a la norma, en relación a aspectos como materialidad y agregación, contenido en los estados de posición financiera y estado de resultados integrales, estructura de las notas, políticas contables. Una entidad aplicará esas modificaciones a períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.016. Se permite su aplicación anticipada. Si bien la aplicación es retrospectiva las entidades están exentas de ciertas revelaciones de NIC 8, en relación a estos cambios. Esta modificación no afecta los Estados Financieros y políticas contables de la Compañía.

### **Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28 aplicando la excepción de consolidación para entidades de inversión**

Trata sobre varios asuntos relacionados con la excepción de consolidación de las entidades de inversión bajo NIIF 10. Estas correcciones se deben aplicar retrospectivamente y son efectivas desde períodos que inicien el 1 de enero de 2.017, con adopción temprana permitida. La Compañía no presenta Estados Financieros consolidados, por lo tanto no tendrá efecto.

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

### **Modificaciones a la NIC 12 Reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.**

Emitidas en enero de 2.016. Una entidad aplicará esas modificaciones a períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.017. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un período que comience con anterioridad, revelará este hecho. Una entidad aplicará estas modificaciones de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Sin embargo, en el momento de la aplicación inicial de la modificación, el cambio en el patrimonio de apertura del primer período comparativo podría reconocerse en las ganancias acumuladas de apertura (o en otro componente de patrimonio, según proceda), sin distribuir el cambio entre las ganancias acumuladas de apertura y otros componentes del patrimonio. Si una entidad aplica esta exención de forma anticipada, revelará ese hecho. La Compañía no presenta pérdidas no realizadas por lo tanto no tendrá efecto.

### **Modificaciones a la NIC 7 Información a revelar**

Emitida en enero de 2.016. Una entidad aplicará esas modificaciones a períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.017. Se permite su aplicación anticipada. Cuando una entidad aplique por primera vez esas modificaciones, no se requiere que proporcione información comparativa sobre períodos anteriores

### **Modificaciones a la NIIF 10 Estados financieros consolidados venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.**

Emitida originalmente en septiembre de 2.014, tratan sobre la contabilización de la pérdida de control de una subsidiaria. Estas modificaciones se aplicarán de forma prospectiva a transacciones que tengan lugar en períodos anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2.017; sin embargo, en diciembre de 2.016, la fecha de aplicación se pospuso a una fecha futura a ser fijada por el IASB. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un período que comience con anterioridad, revelará ese hecho.

#### **4.17 Estándares, modificaciones e interpretaciones aun no efectivas**

A la fecha de autorización de estos estados financieros, una serie de nuevas normas, y las enmiendas a las normas e interpretaciones a estándares existentes han sido publicadas pero aun no resultan vigentes hasta el 31 de diciembre de 2.017, y no han sido adoptados en forma anticipada por la Compañía. Aun cuando, la Administración anticipa que los pronunciamientos, que le sean relevantes, serán adoptados como políticas contables desde el primer período que comience después de la vigencia del pronunciamiento, ninguno de ellos se espera que tenga un efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía.

### **NIIF 15 Ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**

Emitida en mayo de 2.014, la Norma Internacional de Información Financiera Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, establece los principios de presentación de información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos de una entidad con sus clientes. La NIIF 15 deroga la NIC 11 Contratos de construcción; la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias; la CINIIF 13 Programas de fidelización de clientes; la CINIIF 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles; la CINIIF 18 Transferencias de activos procedentes de clientes; y la SIC-31 Ingresos - Permutas de servicios de publicidad.

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

En septiembre de 2.015 se establece la fecha de vigencia de la NIIF 15 a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.018. Se permite su aplicación anticipada.

### **NIIF 16 Arrendamientos**

La Norma Internacional de Información Financiera 16 Arrendamientos, emitida en enero de 2.016, establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

La NIIF 16 se aplica a períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.019. Se permite la aplicación anticipada para entidades que apliquen la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes antes de la fecha de aplicación inicial de la NIIF 16. La NIIF 16 deroga a la NIC 17 Arrendamientos, a CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC-15 Arrendamientos operativos—Incentivos y SIC-27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.

### **Modificaciones a la NIIF 4. Aplicación de la NIIF 4 con la NIIF 9 Exención temporal de la NIIF 9 Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos financieros con la NIIF 4 Contratos de seguro.**

Emitida en septiembre de 2.016. Una entidad aplicará esas modificaciones, que permiten a las aseguradoras que cumplan, criterios específicos, la utilización de una exención temporal de la NIIF 9 para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.018.

### **Modificaciones a la NIIF 2. Clasificación y medición de transacciones con pagos basados en acciones.**

Emitida en junio de 2.016. Una entidad aplicará esas modificaciones a períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.018. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un período que comience con anterioridad, revelará este hecho.

### **CINIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas**

Esta interpretación aborda la forma de determinar la fecha de la transacción a efectos de establecer la tasa de cambio a usar en el reconocimiento inicial del activo, gasto o ingreso relacionado (o la parte de estos que corresponda), en la baja en cuentas de un activo no monetario o pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada en moneda extranjera.

Una entidad aplicará esta interpretación para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.018. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esta interpretación a períodos anteriores, revelará este hecho.

### **NIIF 9 Instrumentos financieros**

La NIIF 9 se finalizó en julio de 2.014. La NIIF 9 establece los requerimientos para el reconocimiento y medición de los activos financieros, pasivos financieros y algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras. Esta norma deroga la NIC 39 Instrumentos financieros:

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### (Expresado en dólares)

---

reconocimiento y medición, en su totalidad. Ésta no cambia las definiciones de instrumento financiero, activo financiero o pasivo financiero.

De forma análoga, su alcance es esencialmente el mismo que el de la NIC 39, con la incorporación de contratos para activos no financieros, que pueden liquidarse por el neto en efectivo u otro instrumento financiero que elimina o reduce de forma significativa una asimetría contable. Una entidad aplicará esta norma para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2.018. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad opta por aplicar esta norma de forma anticipada, debe revelar este hecho y aplicar todos sus requerimientos al mismo tiempo.

#### 4.18 Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

#### Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre incertidumbre de estimaciones que pudieran tener el efecto más importante sobre los montos reconocidos en los estados financieros, se describen en las siguientes notas:

- Nota 12. - Propiedad, planta y equipo
- Nota 16 - Impuesto a la renta

#### Medición de valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la compañía requieren la medición de los valores razonables, tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

En la nota 6 se incluye información adicional, sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

#### Vidas útiles de activos depreciables

Las revisiones gerenciales de las vidas útiles y/o valores de los activos depreciables se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía. Los actuales resultados, basados en estimaciones actuales del flujo de efectivo de la Compañía, podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como la necesidad de mejoras en infraestructura de la Compañía, factores de obsolescencia de mercado, entre otros.

#### 4.19 Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando

# PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

existe una obligación presente (ya sea legal o implícita), resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

#### 4.20 Patrimonio.

Capital social- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.

#### 4.21 Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios provenientes de la realización de toda clase de actividades de venta de servicios, se registran al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del año, en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general, en los estados financieros no se compensan 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 presentan netos en resultados.

Los gastos son reconocidos en base a lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

#### 4.22 Estado de flujos de efectivo.

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

**4.23 Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto al inicio de sus operaciones.

**5. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

**Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales, resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía vende sus productos a clientes corporativos y al público en general. La mayor parte de las ventas al público se realizan principalmente a crédito, en plazos que fluctúan entre 1 y 15 días.

La antigüedad de los saldos de cuentas por cobrar comerciales, a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

<i>Antigüedad</i>	<i>Diciembre 31, 2017</i>	<i>Diciembre 31, 2016</i>
	<i>Saldo</i>	<i>Saldo</i>
<i>Por vencer</i>	<i>20</i>	<i>114.228</i>
<i>De 1 a 60 días</i>	<i>148.278</i>	<i>128.879</i>
<i>De 61 a 120 días</i>	<i>77.643</i>	<i>14.119</i>
<i>De 121 a 150 días</i>	<i>57.223</i>	<i>3.726</i>
<i>De 151 a 180 días</i>	<i>6.808</i>	<i>4.948</i>
<i>De 181 a 360 días</i>	<i>388</i>	<i>5.763</i>
<i>Más de 361 días</i>	<i>433</i>	<i>327</i>
<b>Total</b>	<b>USDS 290.793</b>	<b>271.990</b>

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

Para los años terminados el 31 de diciembre del 2.017 y 2.016, el movimiento de la estimación para deterioro de cuentas por cobrar se compone de:

<i>Detalle</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Saldos Iniciales</i>	<i>3.670</i>	<i>3.670</i>
<i>Provisión del año</i>	<i>3.057</i>	
<i>Castigos</i>	<i>- 2.134</i>	
<b>Total</b>	<b>USD\$ 4.593</b>	<b>3.670</b>

La Compañía mantiene una estimación para deterioro de cuentas por cobrar al nivel que la Administración la considera adecuada, acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables; sin embargo, no se deben considerar las cuentas por cobrar entre relacionadas. La antigüedad de las cuentas por cobrar y la situación de los clientes son continuamente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la estimación en los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2.017 y 2.016, la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales vencidas pero no deterioradas por USD 290.793 y USD 271.990 la Administración considera que tales importes siguen siendo recuperables.

En opinión de la Gerencia, la estimación para deterioro de cuentas por cobrar cubre adecuadamente el riesgo de deterioro al 31 de diciembre de 2.017 y 2.016.

**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 gestión prudente del riesgo de liquidez, implica el manejo adecuado de la liquidez de la Compañía, de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

La Compañía cuenta con adecuados niveles de efectivo y equivalentes al efectivo y de líneas de crédito disponibles.

La Compañía evalúa periódicamente su posición de efectivo y observa que sus flujos de efectivo de actividades operativas sean suficientes para cubrir la totalidad de sus necesidades.

La Compañía gestiona estas necesidades de liquidez mediante el control programado de los pasivos con proveedores, así como las provisiones de las entradas de caja.

**Riesgo de mercado.**

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

---

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

Riesgo de tasa de interés.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía considera fluctuaciones razonablemente posibles a los cambios de tasas de interés en un rango de  $\pm 0.50\%$ , situación que en el estado de resultados no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

Riesgo de tasa de cambio.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía no realiza transacciones en moneda extranjera.

Otros riesgos de precio.- los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

**6. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

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. El detalle de las estimaciones y juicios contables utilizados en la preparación de los estados financieros, se resumen en la Nota 4.18

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

**7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<i>Descripción</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Caja</i>	7.308	4.274
<i>Caja Chica</i>	1.050	-
<i>Banco Pichincha cta cte 2100067736</i>	35.304	12.682
<i>Banco Produbanco cta cte 02005200152</i>	69.163	-
<b>Total USD\$</b>	<b>112.825</b>	<b>16.956</b>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

**8. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<i>Clientes</i>	259.892	176.828
<i>Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito</i>	30.023	93.899
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	878	1.263
<b>Total USD\$</b>	<b>290.793</b>	<b>271.990 (1)</b>

(1) Un detalle de la antigüedad de los saldos de activos financieros, fue como sigue:

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

<i>Antigüedad</i>	<i>Diciembre 31. 2017 Saldo</i>	<i>Diciembre 31. 2016 Saldo</i>
<i>Por vencer</i>	20	114.228
<i>De 1 a 60 días</i>	148.278	128.879
<i>De 61 a 120 días</i>	77.643	14.119
<i>De 121 a 150 días</i>	57.223	3.726
<i>De 151 a 180 días</i>	6.808	4.948
<i>De 181 a 360 días</i>	388	5.763
<i>Más de 361 días</i>	433	327
<b>Total</b>	<b>290.793</b>	<b>271.990</b>

**9. PROVISION CUENTAS INCOBRABLES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<i>Detalle</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Saldos Iniciales</i>	3.670	3.670
<i>Provisión del año</i>	3.057	
<i>Castigos</i>	- 2.134	
<b>Total</b>	<b>USD\$ 4.593</b>	<b>3.670</b>

**10. INVENTARIOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<i>Descripción</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Inventario de Materia Prima</i>	436.128	414.012
<i>Importaciones en Tránsito</i>	2.557	- 1.733
<i>Inventario Prod. Terminado</i>	114.611	413.882
<i>Inventario Prod. Proceso</i>	40.795	31.787
<b>Total</b>	<b>USD\$ 594.091</b>	<b>857.948</b>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el importe en libros de los inventarios reconocidos como costo de producción y ventas o costo de ventas fue por 1'419.489,49 y 1'145.185 respectivamente.

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

**11. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Seguros Pre pagados	4.054	4.072
Anticipos Otros Gastos	2.511	63.842
Anticipos Gastos de Viaje	-	-
<b>Total USD\$</b>	<b>6.565</b>	<b>67.914</b>

**12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, fueron como sigue:

<i>Descripción</i>	<i>2015</i>	<i>Incremento</i>	<i>2016</i>	<i>Incremento</i>	<i>2017</i>
Muebles y Enseres	2.072	11.504	13.576		13.576
Maquinaria y Equipo	38.504	434	38.938	3.508,98	42.447
Equipo de computación	9.651	-	9.651		9.651
Vehículos, equipo de transporte	50.875	7.195	58.070		58.070
Software				22.360	22.360
<b>Subtotal Propiedad y Equipos</b>	<b>101.102</b>	<b>19.133</b>	<b>120.235</b>	<b>25.869</b>	<b>146.104</b>
Depreciación Activos Fijos	-2586	-19135	21.721	55.730	77.451,20
<b>Total Propiedad y Equipos</b>	<b>98.516</b>	<b>2</b>	<b>98.514</b>	<b>29.861</b>	<b>68.653</b>

**13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

<b>Descripción</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Garantía por Arriendo	2.480	2.480
<b>Total USD\$</b>	<b>2.480</b>	<b>2.480</b>

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

**14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTRAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Proveedores locales</i>	167.884	243.698
<i>Proveedores exterior</i>	16.433	58.939
<i>Depositos Flotantes</i>	-	6.469
<b>Total USD\$</b>	<b>184.317</b>	<b>309.106</b>

**15. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Cuentas por pagar Materia Prima</i>	349.587	168.292
<i>Cuentas por pagar Accionistas</i>	10.528	
<b>Total</b>	<b>USD\$ 360.115</b>	<b>168.292</b>

Corresponde a la obligación que surge por la regularización de transferencias de materia prima entregada por parte del Sr. Patricio Buitrón a la Compañía.

**16. PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Retenciones Impuesto a la renta</i>	2.648	
<i>12% IVA en Ventas</i>	16.535	3.561
<i>Otros pasivos no corrientes</i>	16.921	
<i>Impuesto a la Renta por Pagar</i>	9.681	762
<b>Total</b>	<b>USD\$ 45.785</b>	<b>4.323</b>

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

A) El valor del Impuesto a la renta corresponde a:

<i>Detalle</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<b><i>Ganancia antes de impuesto a las ganancias</i></b>	244.814	<b>15.519</b>
<i>(Menos) Participación Trabajadores</i>	36.722	<i>(2.328)</i>
<i>(Más) Gastos no deducibles</i>	1.153	19.892
<b><i>Ganancia (pérdida) gravable</i></b>	<b>209.245</b>	<b>33.083</b>
<i>Tasa de impuesto a las ganancias del período (4)</i>	22%	22%
<i>Impuesto a las ganancias causado</i>	46.034	7.278
<i>Anticipo del impuesto a las ganancias</i>	15.826	18.454
<i>Impuesto a las ganancias del período</i>	46.034	18.454
<i>Impuesto a la salida de divisas</i>	16.921	
<i>Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal</i>	25.421	17.693
<b><i>Saldo por pagar</i></b>	<b>3.692</b>	<b>762</b>
<b><i>Impuesto pagado</i></b>	<b>9.681</b>	<b>762</b>

**Impuesto a la renta por pagar.**

La provisión para el Impuesto a la Renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculada aplicando la tasa del 22% respectivamente. Por error se calculó en el año 2017 con la tasa del 25%.

La provisión para los años terminados el 31 de diciembre de 2016 corresponde al valor del anticipo de impuesto a la renta de acuerdo con el artículo N. 80 del reglamento a la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno.

La provisión para el Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

**Anticipo de Impuesto a la renta.**

La provisión para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 corresponde al valor del anticipo de impuesto a la renta de acuerdo con el artículo N. 80 del reglamento a la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno. La provisión para el Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de un punto porcentual (1%) anual en la tarifa del Impuesto a la Renta, definiéndose que a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

**PAGO MINIMO DE IMPUESTO A LA RENTA.**

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del Impuesto a la Renta.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

**17. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b><u>Detalle</u></b>	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<i>Aportes IESS por pagar</i>	4.037	4.842
<i>Prestamos IESS</i>	176	-
<i>Fondos de Reserva por pagar</i>	734	1.129
<i>Sueldos Por Pagar y otros</i>	1.547	7.033
<i>Liquidaciones por Pagar</i>	30.597	-
<i>Provisión Décimo Tercer Sueldo</i>	1.391	1.854
<i>Provisión Décimo Cuarto Sueldo</i>	4.545	6.978
<i>Vacaciones</i>	17.790	18.600
<i>Provision otros gastos</i>	40.466	4.986
<i>15% Participación a Trabajadores ( 10% todo el personal, 5%</i>	36.722	2.328
<b>Total</b>	<b>USD\$ 138.005</b>	<b>47.750</b>

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

**18. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Detalle</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<i>Jubilación Patronal (cálculo actuarial)</i>	(.1)	31.691	40.412
<i>Desahucio</i>	(.2)	11.038	12.368
<b>Total USD\$</b>		<b>42.729</b>	<b>52.780</b>

(1) Los movimientos de la provisión para jubilación patronal, fueron como sigue:

<b>Descripción.</b>	<b>Años Terminados en:</b>	
	<b>Diciembre 31.2017</b>	<b>Diciembre 31.2016</b>
<b>Saldo Inicial</b>	40.412	40.842
<i>Costo laboral por servicios actuales</i>	8.908	
<i>Costo financier</i>	2.995	
<i>Pérdida (ganancia) actuarial</i>	-	430
<i>Reservas o costo laboral servicios años anteriores</i>	-	3.142
<i>Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas</i>	-	13.402
<b>Saldo Final</b>	<b>USD\$ 31.691</b>	<b>40.412</b>

(2) Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:

<b>Descripción.</b>	<b>Años Terminados en:</b>	
	<b>Diciembre 31.2017</b>	<b>Diciembre 31.2016</b>
<b>Saldo Inicial</b>	12.368	14.766
<i>Costo laboral por servicios actuales</i>	2.272	12.368
<i>Costo financier</i>	907	-
<i>Pérdida (ganancia) actuarial</i>	5.630	-
<i>Beneficios Pagados</i>	-	10.139
<i>Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas</i>	-	14.766
<b>Saldo Final</b>	<b>USD\$ 11.038</b>	<b>12.368</b>

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

**19. CAPITAL SOCIAL.**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social es de 84.000 y está constituido por:

<i>Detalle</i>	<i>No. De Acciones</i>	<i>Valor por Acción.</i>	<i>Capital</i>
<i>BUITRON VELASQUEZ SANTIAGO PATRICIO</i>	<i>840</i>	<i>1</i>	<i>840</i>
<i>VELASQUEZ CALVACHE EUGENIA MARGOT</i>	<i>83.160</i>	<i>1</i>	<i>83.160</i>
<b>Total USD\$</b>	<b>84.000</b>		<b>84.000</b>

**20. RESULTADOS ACUMULADOS.**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros. El saldo de esta cuenta corresponde a USD\$ 119.013 y USD\$ 124.276, respectivamente.

**21. UTILIDAD O (PERDIDA) DEL PERIODO**

Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a un saldo de USD\$ 156.069

**22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<i>Descripción</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Venta de Almacén</i>	<i>432.644</i>	<i>419.194</i>
<i>Venta al por Mayor</i>	<i>1.994.137</i>	<i>1.579.192</i>
<i>Venta de Almacén VALLE</i>	<i>35.209</i>	<i>21.771</i>
<i>Venta Almacén SUR</i>	<i>51.487</i>	<i>17.717</i>
<i>Descuento Almacén</i>	<i>- 36.120</i>	<i>- 70.120</i>
<i>Descuento al Por Mayor</i>	<i>- 9.545</i>	<i>- 6.590</i>
<i>Descuento Almacén VALLE</i>	<i>- 5.096</i>	<i>- 1.824</i>
<i>Devolución Almacén</i>	<i>- 7.424</i>	<i>- 4.745</i>
<i>Devolución al Por Mayor</i>	<i>- 23.654</i>	<i>- 83.651</i>
<i>Devolución Almacén VALLE</i>	<i>- 347</i>	<i>- 37</i>
<i>Devolución Almacén SUR</i>	<i>- 343</i>	<i>- 131</i>
<b>Total USD\$</b>	<b>2.430.948</b>	<b>1.870.776</b>

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

**23. COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS O COSTO DE VENTAS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Costo de Ventas al por Mayor</i>	1.032.188	674.450
<i>Costo de Ventas Almacén</i>	174.389	165.045
<i>Costo de Ventas Almacén VALLE</i>	11.943	8.640
<i>Costo de Ventas Almacén SUR</i>	1.723	11.583
<i>Insumos y Suministros</i>	684	684
<i>Sueldos</i>	121.440	159.822
<i>Horas Extras</i>	4.605	4.066
<i>Decimo Tercer Sueldo</i>	12.444	13.472
<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>	11.079	12.697
<i>Vacaciones</i>	596	5.025
<i>Fondo Reserva</i>	12.463	14.223
<i>Aporte Patronal</i>	18.219	20.773
<i>Servicios de Maquila</i>	4.912	37.614
<i>Gas Industrial</i>	5.817	4.857
<i>Mantenimiento Maquinarias</i>	2.667	8.736
<i>Bonificación Producción</i>	4.320	1.960
<i>Otros costos menores a USD\$ 1500</i>		1.538
<b>Total USD\$</b>	<b>1.419.489</b>	<b>1.145.185</b>

**24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Impuestos Municipales ( Patentes, Impuestos Prediales)</i>	-	2.354
<i>Servicios de Auditoria</i>	-	2.650
<i>Trabajos Ocasionales</i>	2.068	2.727
<i>Alimentación Empleados</i>	7.991	-
<i>Agasajos Personales</i>	2.269	-
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	-	2.944
<i>Ajuste cuentas incobrables</i>	2.375	3.053
<i>Embalajes Logística</i>	-	3.072
<i>Movilizaciones Varias</i>	5.538	3.199
<i>Fletes de Mercaderías</i>	-	3.285
<i>Mercadería con Falla</i>	-	3.728
<i>Servicios administrativos Directorio</i>	-	4.450
<i>Honorarios</i>	80.818	5.685
<i>Décimo tercer sueldo</i>	-	5.968
<i>Fondos de Reserva</i>	-	6.406
<i>Teléfonos y Plan Celular</i>	8.308	6.607
<i>Arreglo Computadoras, Redes..</i>	1.787	7.533
<i>Seguros Generales</i>	6.217	7.846
<i>Energía Eléctrica</i>	8.065	9.038
<i>Aportes Patronales</i>	8.721	11.336
<i>Bonificación Logística</i>	-	13.012
<i>Suministros de Oficina ( Copias, Tóner)</i>	2.071	15.179
<i>Depreciación Propiedad Planta y equipo</i>	40.919	26.513
<i>Indemnizaciones-Desahucio Calculo actuarial</i>	41.185	35.927
<i>Sueldos Logística</i>		78.984
<i>Arriendo</i>	214.000	194.000
<i>Gastos Administrativos menores a USD\$ 2.000</i>	6.613	16.246
<b>Total USD\$</b>	<b>421.501</b>	<b>471.742</b>

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

**25. GASTOS DE VENTAS.**

<i>Detalle</i>	<i>2017</i>	<i>2.016</i>
<i>Vacaciones</i>	2.450	2.128
<i>Alimentación a Empleados</i>	1.550	2.143
<i>Vendedoras externas</i>	7.383	2.586
<i>Movilización</i>	1.606	2.828
<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>	3.610	3.376
<i>Ticket Aereos</i>	438,28	3.564
<i>Bonificacion ventas</i>	20.027	4.020
<i>Repuestos y Accesorios Maquinarias</i>	0	4.071
<i>Gastos Apertura Local</i>	0	4.728
<i>Fondos de Reserva</i>	3.839	5.425
<i>Faltantes y Sobrantes Almacen Norte</i>	0	5.771
<i>Decimo Tercer Sueldo</i>	5.784	6.447
<i>Publicidad</i>	6.795	6.683
<i>Mantenimiento Edificios</i>	0	7.093
<i>Seguridad Industrial</i>	0	7.340
<i>Mercaderia dada de baja (retazos)</i>	0	7.695
<i>Arriendo Local Valle</i>	11.631	7.800
<i>Aportes Patronales</i>	8.450	9.351
<i>OTROS GASTOS</i>	2.300	16.715
<i>Comisiones Vendedores</i>	48.291	42.186
<i>Suelos Produccion</i>	56.102	61.962
<i>Gastos de Ventas menores a USD\$ 2.000</i>	8.679	13.445
<b>Total</b>	<b>USD\$ 188.937</b>	<b>227.357</b>

**26. SITUACION FISCAL**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico; por consiguiente, los ejercicios económicos 2.017, 2.016, 2.015 y 2.014, se encuentran abiertos a revisión. El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento del R.O. 494 del 31 de Diciembre del 2.004, incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2.005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

**27. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La Compañía si mantiene y registra transacciones con relacionadas, con personas naturales o sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430 publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2.004 y el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511, de 29 de mayo de 2.015, sin embargo no superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no estaría obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

**28. INFORME TRIBUTARIO**

Por disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2.004 (Resolución 1071), el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

**PRISMA HOGAR PRISMAHOGAR S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

---

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

**29. OTRAS REVELACIONES.**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones y notas correspondientes; aquellas no descritas son inmatrimiales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

**30. EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de preparación de este informe de auditoría Abril 4 del 2018 no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

**31. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificación.