

HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. Información general

HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA. Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio principal está ubicado en la ciudad de Riobamba en el barrio perímetro de las industrias, calle Araujo Chiriboga. Su actividad principal es la venta al por menor de artefactos electrodomésticos.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Compañía se establecen en la nota 3.

3. Políticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía ABC S. A., se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y normas legales expresas en Ecuador.

Unidad Monetaria

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros es el dólar moneda exigida en el Ecuador.

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía tanto de su local principal como de sus sucursales, todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se

reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres	10 por ciento
Equipo de Computo	33.33 por ciento

Inventarios

Los inventarios se expresan al costo. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, se cobra un valor por interés el mismo que se refleja en la cuenta intereses ganados. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno.

4. efectivo y equivalentes de efectivo

Caja Principal	940.95
Caja Almacén Chile	2,068.45
Caja Almacén Rocafuerte	1,185.38
Caja Almacén Villarroel	4,144.71
Caja Almacén España	934.01
Caja Almacén puyo Ceslao	268.40
Caja Almacén puyo Atahualpa	2,264.88
Banco de Guayaquil	22,425.98
Banco del Austro	147.88
TOTAL	34380.64

Se encuentra el dinero existente al final del periodo en cada una de las cajas de los almacenes de la compañía y el valor de bancos

5. documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Clientes	174,686.11
----------	------------

Este valor incluye los valores tanto de clientes por la venta realizada por la compañía, así como de valores de cuentas por cobrar de clientes de cada uno de los socios.

6. Otras cuentas por cobrar

Cheques en cartera	2,426.80
Anticipo Gonzales Cristian	0.26
Anticipo Guamán Juan	4.85
Anticipo Londo Lina	30.00
Anticipo Noboa Elizabeth	42.79
Anticipo Moyano Cristian	70.00
Préstamo Alarcón Alexis	178.33
Préstamo Alvarado Ivon	169.28
Préstamo Chingo María Belén	178.33
Préstamo Gavilanes Juan	-1.32
Préstamo Moyano Cristian	169.28
Préstamo Pazmiño Karolina	0.01
TOTAL	3268.61

Se encuentran los valores por anticipos y préstamos a los empleados

7. (-) Provisión Cuentas Incobrables

Se estableció el 1 por ciento del valor de documentos y cuentas por cobrar clientes

8. Inventarios

Electrodomésticos	45,136.71
Muebles de Sala	6,606.69
Muebles de Cocina	3,125.25

Muebles de Dormitorio	22,444.16
Muebles de Oficina	1,339.39
Accesorios Varios	4,646.82
Artículos para Dormitorio	15,239.17
Computadoras e Impresoras	6.25
Provisión Inventarios	-711.23
TOTAL	97,833.21

Los inventarios se agruparon por familias, el valor de la provisión es debido a que ingresó físicamente productos que fueron legalizados mediante la factura una vez cerrado el periodo por ello se creó la cuenta impuesto diferido debido a que el costo proveniente de esta provisión es no deducible fiscalmente.

9. Crédito Tributario I.V.A e I. R

Crédito Tributario IVA	8,831.69
Crédito Tributario X Ret. Fuente IVA 30%	69.81
1% Retenciones en la Fuente	23.64

Valores que servirán para pagos posteriores por impuestos de IVA. Y para descontar el valor del pago por impuesto a la ganancia

10. Propiedad Planta y Equipo

Muebles y Enseres	2,046.00
Dep.Acum. Muebles y Enseres	-17.05
Equipo de Computo	2,094.40
Dep.Acum. Equipo de Computo	-58.17

Los muebles y enseres se encuentran depreciados al 10 por ciento anual y el equipo de cómputo al 33.33 por ciento anual, por el método de línea recta.

11. Otros Intangibles

Pago por Constitución	700.00
-----------------------	--------

Valor pagado por los trámites legales para la constitución de la compañía que será amortizado a 5 años

12. Cuentas y documentos por pagar locales

Cuentas por pagar Proveedores	132,958.64
-------------------------------	------------

Es el valor adeudado a los proveedores

13. Otras obligaciones corrientes

Sueldos por Pagar	6,132.52	(Incluye obligaciones con los empleados)
Utilidades 15%	79.29	(Incluye participación trabajadores)
IESS por pagar	1,939.02	(Incluye obligaciones con el IESS)
IVA por Pagar S.R.I.	2,463.33	(Incluye obligaciones con la administración tributaria)

Retenciones en la fuente por pagar	1,247.26	(Incluye obligaciones con la administración tributaria)
Renta por pagar	374.43	(Incluye obligaciones con el IESS)

14. Otros pasivos corrientes

Otras Cuentas por Pagar	711.23
-------------------------	--------

Es el valor correspondiente a la deuda del inventario ingresado como provisión y que aún no está legalizado con factura

15. Pasivo no corriente

Préstamo Juan Carlos Hidalgo Broncano	46,618.66	(Incluye cuentas por pagar relacionadas)
Préstamo Diego Armando Hidalgo Broncano	7,263.02	(Incluye cuentas por pagar relacionadas)
Préstamo Fernando Xavier Hidalgo Broncano	68,911.89	(Incluye cuentas por pagar relacionadas)
Prestamos Edwin Hidalgo	47,537.86	(Incluye cuentas y documentos por pagar)
Préstamo Hidalgo Marco	5,000.00	(Incluye cuentas y documentos por pagar)

Corresponde a los préstamos de los socios valor que proviene de cuentas por cobrar a sus clientes

16. Patrimonio

Aporte Hidalgo German	56.00
Aporte Hidago Diego	56.00
Aporte Hidalgo Juan Carlos	56.00
Aporte Hidalgo Ruben	408.00
Aporte Hidalgo Fernando	56.00
Aporte Hidalgo Willian	56.00
Aporte Hidalgo Carmen	56.00
Aporte Hidalgo Marco	56.00
Utilidad Neta	245.58

Corresponde a los aportes de cada uno de los socios y a la utilidad del ejercicio descontado la participación trabajadores y el impuesto a la ganancia.

17. Ingreso de actividades ordinarias

Ventas Principal	8,543.50
Ventas Chile	30,533.98
Ventas Rocafuerte	26,243.41
Ventas Villarroel	51,112.17
Ventas España	10,310.90
Ventas Puyo Ceslao	18,521.48
Ventas Puyo Atahualpa	17,082.20
Total	162347.64
Descuentos Rocafuerte	-17.86

Descuentos Villarroel	-100.00
Intereses Ganados	1409.09
TOTAL INGRESOS	163,638.87

Ingreso de actividades ordinarias incluye las ventas provenientes de todos los locales de la compañía, restado los descuentos y más los intereses valores adicionales cobrados cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.

18. Costos y Gastos

Las siguientes partidas se han reconocido como costos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

Electrodomésticos	32,706.13	(Incluye en costo)
Muebles de Sala	15,421.15	(Incluye en costo)
Muebles de Cocina	11,173.49	(Incluye en costo)
Muebles de Dormitorio	42,268.18	(Incluye en costo)
Muebles de Oficina	1,274.37	(Incluye en costo)
Accesorios Varios	4,529.08	(Incluye en costo)
Artículos para Dormitorio	18,224.06	(Incluye en costo)
Computadoras e Impresoras	294.64	(Incluye en costo)
Trans. en Compras	183.55	(Incluye en costo)
Sueldos Administración	2,415.41	(Incluye en sueldos Administrativos)
Horas extras	1,635.78	(Incluye en sueldos Administrativos)
Aporte Patronal Administración	451.72	(Incluye en aportes a la seg. social adm.)
Secap, leece Administración	40.51	(Incluye en aportes a la seg. social adm.)
Decimotercer sueldo	88.88	(Incluye en beneficios sociales adm.)
Luz	18.56	(Incluye agua, energía, luz telec.adm)
Dep.Act.Fijo Muebles y Enseres	17.05	(Incluye Depreciaciones)
Dep.Act.Fijo Equipo de Computo	58.17	(Incluye Depreciaciones)
Prov. Cuentas Incobrables	1,746.86	(incluye gastos de financiam. de activos)
Suministros	1,657.84	(Incluye otros gastos administrativos)
Reembolso de Gastos	60.00	(Incluye otros gastos administrativos)
Gasto IVA	6.72	(Incluye otros gastos administrativos)
Instalaciones	373.39	(Incluye mantenimiento y reparaciones)
Equipo de Seguridad	435.00	(Incluye mantenimiento y reparaciones)
Sueldos Ventas	9,310.60	(Incluye en sueldos de venta)
Horas Extras	2,261.48	(Incluye en sueldos de venta)
Aporte patronal Ventas	1,290.37	(Incluye aportes a la seg. social venta)
Secap, lece, ventas	115.79	(Incluye aportes a la seg. social venta)
Decimotercer sueldo	419.88	(Incluye en beneficios sociales de venta)
Publicidad y Propaganda	764.00	(Incluye promoción y publicidad)
Servicios Publicitarios	30.00	(Incluye promoción y publicidad)
Combustible	159.74	(incluye combustible de venta)
Luz	53.00	(Incluye agua, energía, luz telec. ventas)
Teléfono	193.75	(Incluye agua, energía, luz telec. ventas)
Internet Locales	248.00	(Incluye agua, energía, luz telec. ventas)
Mantenimiento Vehículos	6.25	(Incluye manten. y reparac. de ventas)
Mantenimiento locales	270.10	(Incluye manten. y reparac. de ventas)
Mantenimiento Varios	8,222.04	(Incluye manten. y reparac. de ventas)

Transporte	10.00	(Incluye transporte de ventas)
Arriendo Locales	2,089.13	(Incluye en arrendamiento Operativo venta)
Suministros Varios	12.08	(Incluye otros gastos de ventas)
Utiles de aseo y limpieza	47.99	(Incluye otros gastos de ventas)
Seguridad y Guardianía	48.00	(Incluye otros gastos de ventas)
Alimentación	301.10	(Incluye otros gastos de ventas)
Papelería en General	14.46	(Incluye otros gastos de ventas)
Herramientas	2.68	(Incluye otros gastos de ventas)
Gasto para Personal	1,029.28	(Incluye otros gastos de ventas)
Accesorios	78.35	(Incluye otros gastos de ventas)
Servicios Varios	480.00	(Incluye otros gastos de ventas)
Servicios Profesionales	25.00	(Incluye otros gastos de ventas)
Gastos financieros	147.02	(Incluye comisiones financieras)
Intereses Bancarios	0.06	(Incluye intereses financieros)
Compras y Gastos sin C/Vta Validos	399.58	(incluye otros Gastos)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	163,110.27	

19. Impuesto a la Ganancia

El impuesto a las ganancias se calcula al 24 por ciento de la ganancia del año. Es decir total ingresos 163638.87 menos total costos y gastos 163110.27 total ganancia 528.60. menos 15 por ciento participación trabajadores 79.29 es igual a 449.31

El valor de 399.58 de compra y gastos sin documentos válidos es no deducible.

El valor de 711.23 reconocido en el costo es no deducible fiscalmente puesto que es mercadería que ingreso físicamente y fue vendida pero que su legalización mediante factura fue emitida posteriormente al cierre del año. Por ello difiere el importe de impuesto a la ganancia contable del fiscal. Creándose una cuenta de impuesto diferido por un valor de 170.70.

Impuestos a la renta contable

$$449.31 + 399.58 = 848.89$$

$$848.89 \times 24\% = 203.73$$

impuesto a la renta fiscal

$$449.31 + 399.58 + 711.23 = 1560.12$$

$$1560.12 \times 24\% = 374.43$$

Ing. María I. Villagrán
C.I 0603563776
CONTADORA

Ing. Germán Hidalgo
C.I 0602915886
GERENTE