

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 Robamba 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 HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA., se rigen 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 los efectos 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 (Electrodomésticos y muebles en general) 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, neto 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.

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

8. Inventarios

Electrodomésticos	97,409.53
Muebles de Sala	12,132.62
Muebles de Cocina	15,133.15
Muebles de Dormitorio	34,585.83
Muebles de Oficina	533.13
Accesorios Varios	7924.88
Artículos para Dormitorio	18,150.70
Motos y Cuadrones	9,305.51
Computadoras e Impresoras	675.96
Maquinaria	2748.42
Provisión Inventarios	6,794.63
TOTAL	191,604.16

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. Propiedad Planta y Equipo

Muebles y Enseres	6,586.52
Dep Acum. Muebles y Enseres	-484.47
Equipo de Computo	6,594.17
Dep Acum. Equipo de Computo	-1,994.56
Equipo de Oficina	2,368.73
Dep Acum. Equipo de Oficina	-113.00
Equipo Publicitario	1,483.93
Dep Acum. Equipo Publicitario	-170.80
Herramientas	408.74
Dep Acum. Herramientas	-55.44
Equipo de Seguridad	1,913.80
Dep Acum. Equipo de Seguridad	-351.64

Como ya se indicó en una de las políticas contables se utilizó el método de depreciación de línea recta en los porcentajes descritos anteriormente.

10. Otros Intangibles

Software	3,187.86
Pago por Constitución	700.00

Software valor por el sistema contable se amortiza a 3 años.

Pago por Constitución valor pagado por los trámites legales para la constitución de la compañía que será amortizado a 5 años.

19. Costos y Gastos

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

Electrodomésticos	287,446.77	(Incluye en costo)
Muebles de Sala	116,779.06	(Incluye en costo)
Muebles de Cocina	68,738.31	(Incluye en costo)
Muebles de Dormitorio	278,307.49	(Incluye en costo)
Muebles de Oficina	9,647.42	(Incluye en costo)
Accesorios Varios	20,434.48	(Incluye en costo)
Artículos para Dormitorio	171,447.44	(Incluye en costo)
Motos y Cuadrones	43,944.81	(Incluye en costo)
Computadoras e Impresoras	10,974.79	(Incluye en costo)
Trans. en Compras	3,329.99	(Incluye en costo)
Intereses	1,765.71	(Incluye en costo)
Descuento en compras	-114,79.22	(Incluye en costo)
Requisición precios	58.85	(Incluye en costo)
Maquinaria	4,365.14	(Incluye en costo)
Encuentra en Compras	36.00	(Incluye en costo)
TOTAL COSTOS	1,008,366.04	
Sueldos Administración	22,007.86	(Incluye en sueldos Administrativos)
Horas extras	10,140.56	(Incluye en sueldos Administrativos)
Bono Anual	26.97	(Incluye en sueldos Administrativos)
Aporte Patronal Administración	3,584.63	(Incluye en aportes a la seg. social adm.)
Seccap. Insc. Administración	321.64	(Incluye en aportes a la seg. social adm.)
Fondo de Reserva	344.75	(Incluye en aportes a la seg. social adm.)
Seguro tiempo Parcial	12.82	(Incluye en aportes a la seg. social adm.)
Decimotercer sueldo	2,896.10	(Incluye en beneficios sociales adm.)
Decimoquinto sueldo	1853.39	(Incluye en beneficios sociales adm.)
Salario Digno Administrativo	8.50	(Incluye en beneficios sociales adm.)
Instalaciones	50.00	(Incluye en mantenim. y reparaciones adm.)
Arrendo	6,300.00	(Incluye arrendamiento operativo adm.)
Combustible	183.04	(Incluye combustible adm.)
Gasto para Personal	880.70	(Incluye gastos de gestión adm.)
Servicios para Personal	193.31	(Incluye gastos de gestión adm.)
Luz	1,153.71	(Incluye agua, energía, luz, telef. adm.)
Agua	183.83	(Incluye agua, energía, luz, telef. adm.)
Teléfono	1,912.75	(Incluye agua, energía, luz, telef. adm.)
Impuestos y Contribuciones	845.65	(Incluye impuestos y contribuciones adm.)
Dep. Act. Fijo Muebles y Enseres	201.40	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. adm.)
Dep. Act. Fijo Equipo de Computo	749.73	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. adm.)
Dep. Act. Fijo Equipo de Oficina	35.28	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. adm.)
Dep. Act. Fijo Equipo de Seguridad	88.11	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. adm.)
Amortizaciones	714.36	(Incluye Amortizaciones Intangibles Adm.)
Prov. Cuentas Incobrables	2,220.30	(Incluye gastos deter. usuan. finac. adm.)
Suministros	6,221.38	(Incluye otros gastos administrativos)
Reembolso de Gastos	50.00	(Incluye otros gastos administrativos)

(conocidos como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperan o incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperan 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 impuesto 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 ganancia 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 línea. En la depreciación de los propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres	10.00%
Equipo de Computo	33.33%
Equipo de Oficina	10.00%
Equipo de Seguridad	33.33%
Equipo Publicitario	20.00%
Herramientas	25.00%

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 monto que se refleja en la cuenta intereses ganados. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las 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.

11. Otros Activos no Corrientes

Garantía Arrendamiento Vehículos	4.00
Garantía Arrendamiento Locales	3,600.00

Valores que serán recuperables en el tiempo.

12. Cuentas y documentos por pagar locales

Cuentas por pagar Proveedores	243,372.29
Otras Cuentas por Pagar	6,704.62

243,272.23Es el valor adeudado a los proveedores que han emitido su comprobante de venta, los 6,794.62 Es el valor correspondiente a la deuda del inventario ingresado como provisión y que aún no está legalizado con comprobante de venta.

13. Otras obligaciones corrientes

Sueldos por Pagar	11,088.52	(Incluye obligaciones con los empleados)
Utilidades 15%	4,799.26	(Incluye participación trabajadores)
IESS por pagar	2,705.86	(Incluye obligaciones con el IESS) (Incluye décimo tercero, décimo cuarto y vacaciones por pagar)
Beneficios empleados por Pagar	2,086.91	(Incluye obligaciones con la administración tributaria)
IVA por Pagar S.R.L.	11,486.45	(Incluye obligaciones con la administración tributaria)
Retenciones en la fuente por pagar	3,048.42	(Incluye obligaciones con la administración tributaria)
Renta por pagar	5,298.84	(Incluye obligaciones con el IESS)
Total	38,426.11	
Préstamo Hidalgo Edwin	2,370.00	(Incluye valor por tiempo cliente)

14. Otros Beneficios a empleados

Provisiones Beneficios empleados	4136.21	(Incluye décimo tercero, décimo cuarto)
----------------------------------	---------	---

15. Pasivo no corriente

Préstamo Banco de Guayaquil	15,000.00	(Incluye cuentas por pagar a instituciones financieras) (Incluye cuentas y documentos por pagar)
Préstamos Edwin Hidalgo	47,166.85	(Incluye cuentas por pagar relacionadas)
Préstamo Juan Carlos Hidalgo Broncano	41,534.30	(Incluye cuentas por pagar relacionadas)
Préstamo Diego Armando Hidalgo Broncano	7,963.02	(Incluye cuentas por pagar relacionadas)
Préstamo Fernando Xavier Hidalgo Broncano	68,221.92	(Incluye cuentas por pagar relacionadas)
Préstamo Hidalgo Marco	5,000.00	(Incluye cuentas por pagar relacionadas)

Capacitaciones	1010.72	(Incluye otros gastos administrativos)
Gasto IVA	2,455.90	(Incluye otros gastos administrativos)
Multas e Intereses	499.13	(Incluye otros gastos administrativos)
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	67,232.80	
Sueldos Ventas	74,437.20	(Incluye en sueldos de venta)
Horas Extras	16,282.93	(Incluye en sueldos de venta)
Bono Adicional	1,701.59	(Incluye en sueldos de venta)
Aporte patronal Ventas	10,151.45	(Incluye aportes a la seg. social venta)
Seccap. Insc. Ventas	910.50	(Incluye aportes a la seg. social venta)
Fondo de Reserva	830.17	(Incluye aportes a la seg. social venta)
Decimotercer sueldo	7,853.30	(Incluye en beneficios sociales de venta)
Decimoquinto sueldo	6,827.94	(Incluye en beneficios sociales de venta)
Vacaciones	924.37	(Incluye en beneficios sociales de venta)
Salario Digno Ventas	43.62	(Incluye en beneficios sociales de venta)
Servicios Profesionales	1,316.77	(Honorarios para naturales de ventas)
Mantenimiento Vehículos	1,110.85	(Incluye manten. y reparac. de ventas)
Mantenimiento locales	9,428.39	(Incluye manten. y reparac. de ventas)
Mantenimiento Varios	616.65	(Incluye manten. y reparac. de ventas)
Mantenimiento Activos Fijos	188.43	(Incluye manten. y reparac. de ventas)
Herramientas	-34.37	(Incluye manten. y reparac. de ventas)
Arrendo Locales	48,615.97	(Incluye en arrendam. Operativo venta)
Alquiler de Vehículos	10,525.12	(Incluye en arrendam. Operativo venta)
Comisión tarjeta de Crédito	1,109.23	(Incluye comisiones de venta)
Publicidad y Propaganda	2,318.81	(Incluye promoción y publicidad)
Servicios Publicitarios	4,293.53	(Incluye promoción y publicidad)
Servicio de Publicidad y Comunic.	3,229.02	(Incluye promoción y publicidad)
Combustible	3,492.56	(Incluye combustible de venta)
Transporte	1,885.60	(Incluye transporte de ventas)
Gasto Encomendas	83.50	(Incluye transporte de ventas)
Servicio de Encomendas	10.82	(Incluye transporte de ventas)
Gasto para Personal	2,843.15	(Incluye gastos de gestión de ventas)
Servicios para personal	705.60	(Incluye gastos de gestión de ventas)
Válidos Hospedaje	169.92	(Incluye gastos de viaje de ventas)
Luz	1,158.85	(Incluye agua, energía, luz, telef. ventas)
Agua	88.85	(Incluye agua, energía, luz, telef. ventas)
Teléfono	3,144.79	(Incluye agua, energía, luz, telef. ventas)
Internet Locales	809.15	(Incluye agua, energía, luz, telef. ventas)
Dep. Act. Fijo Muebles y Enseres	266.02	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. ventas)
Dep. Act. Fijo Equipo de Computo	1,205.07	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. ventas)
Dep. Act. Fijo Equipo de Oficina	70.44	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. ventas)
Dep. Act. Fijo Equipo de Seguridad	213.53	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. ventas)
Dep. Act. Fijo Equipo Publicitario	170.80	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. ventas)
Dep. Act. Fijo Herramientas	55.44	(Incluye Deprec. Prop. planta y Eq. ventas)
Suministros Varios	4,132.87	(Incluye otros gastos de ventas)
Útiles de aseo y limpieza	787.56	(Incluye otros gastos de ventas)
Seguridades y Guardiana	732.55	(Incluye otros gastos de ventas)
Afiliaciones y Cuotas	270.00	(Incluye otros gastos de ventas)
Alimentación	3,143.77	(Incluye otros gastos de ventas)
Servicios Varios	48,132.26	(Incluye otros gastos de ventas)
Reposos Vehículos	1,700.55	(Incluye otros gastos de ventas)

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 Principa	-81.54
Caja Almacén Chile	2,049.02
Caja Almacén Rocafuerte	1,638.88
Caja Almacén Villamil	4,918.10
Caja Almacén El Cajas	1087.79
Caja Almacén Puyo Atahualpa	2,087.12
Caja Almacén Guano	446.15
Caja Almacén Carabobo	1586.11
Banco de Guayaquil	45047.09
Banco del Azuay	0.05
Banco Unibanco	209.74
TOTAL	59,010.20

Es 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

Cierras	222,119.71
---------	------------

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	5,020.27
Vouchers	325.00
Cuentas por cobrar tarjetas	-19.24
Descuento por Mercadería	-704.86
Préstamos Nuevos Ezzabeth	283.57
TOTAL	4888.32

Se encuentran los valores de cheques, vouchers, descuentos a los empleados por la mercadería adquirida y préstamos a los empleados.

7. (-) Provisión Cuentas Incobrables

Corresponde a las deudas con bancos, préstamos de los socios valor que proviene de cuentas por cobrar a sus clientes.

16. Patrimonio

Aporte Hidalgo German	56.00
Aporte Hidalgo Diego	56.00
Aporte Hidalgo Juan Carlos	59.00
Aporte Hidalgo Rubén	408.00
Aporte Hidalgo Fernando	56.00
Aporte Hidalgo William	56.00
Aporte Hidalgo Carmen	56.00
Aporte Hidalgo Marco	56.00
Reserva Legal	24.56
Reserva Estatutaria	12.26
Utilidad de Ejercicios Anteriores	208.74
Utilidad Neta	20,770.04
TOTAL	21,815.62

Corresponde a los aportes de cada uno de los socios, la reserva legal correspondiente al 10% de la utilidad y el 5% reserva estatutaria, y a la utilidad del ejercicio descontado la participación trabajadores y el impuesto a la ganancia.

17. Ingreso de actividades ordinarias

Ventas Principal	159,243.04
Ventas Chile	188,681.62
Ventas Rocafuerte	138,478.48
Ventas Villamil	274,235.06
Ventas España	138,755.46
Ventas Puyo Cajas	84,191.23
Ventas Puyo Atahualpa	155,528.83
Ventas Guano	133,755.66
Ventas Carabobo	76,567.54
Total Ventas	1,351,448.28
Intereses Ganados	22,980.08
Otros Ingresos	3,388.99
TOTAL INGRESOS	1,387,795.31

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

18. Otros Ingresos

Utilidad en Venta de Activos Fijos	104.58	(Incluye otros rentas)
------------------------------------	--------	------------------------

Servicio de Imprenta	2,768.50	(Incluye otros gastos de ventas)
Servicios por tarjetas	93.50	(Incluye otros gastos de ventas)
Servicio Control Creditivo	240.00	(Incluye otros gastos de ventas)
Arreglos Navideños	130.78	(Incluye otros gastos de ventas)
Otros Compras y Gastos	253.25	(Incluye otros gastos de ventas)
TOTAL GASTOS DE VENTAS	281,365.43	
Intereses Bancarios	1,178.53	(Incluye comisiones financieras)
Gastos financieros	742.02	(Incluye intereses financiero)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,920.55	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1,355,864.82	

20. Impuesto a la Ganancia

La ganancia del ejercicio es la diferencia entre el total ingresos 1,387,895.89 menos total costos y gastos 1,355,864.82 Total ganancia 31,995.07.

De este valor restamos el 15 por ciento participación trabajadores siendo 4,799.25 quedando una utilidad de 27,195.81.

El valor de Multas e Intereses 489.13 y el valor de Otras compras y gastos 253.25 son no deducibles.

El valor de 26,794.63 reconocido en el costo es no deducible fiscalmente puesto que es mercadería que ingreso fiscalmente 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.

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento de la ganancia del año.

Impuestos a la renta contable	Impuesto a la renta fiscal
27,195.81 + 742.	