

HIDALGO BRONCANO CIA LTDA. POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

1. Información general

HIDALGO BRONCANO CIA LTDA. Es una sociedad de responsabilidad limitada 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. Base de elaboración

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

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para la 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 la 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.

Base 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 ingresos de actividad ordinaria

El ingreso de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes (Electrodomésticos y muebles en general) se reconoce cuando se entregan los bienes y han cambiado su prioridad. El ingreso de actividades ordinarias se mide el valor razonable de la contraprestación recibida

9

o por recibir, neta descuento 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 la 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 incremente la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen que se 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 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 la tasa impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuesto diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este 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 de 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 Enseres	10%
Equipo de Computo	33.33%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Seguridad	33.33%
Equipo Publicitario	20%
Herramientas	25%

DP

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 de interés el mismo que se refleja en las cuentas intereses ganados.

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 equivalente de efectivo

Caja Principal	1.911,87
Caja Almacén Rocafuerte	764,52
Caja Almacén Villarroel	187,00
Caja Almacén España	1.430,54
Caja Almacén Puyo Atahualpa	1.751,91
Caja Almacén Guaranda	566,50
Caja Almacén Carabobo	262,44
Caja Almacén Guayaquil	2.009,65
Caja Mayoreo	850,00
Caja Almacén San Francisco	1.157,19
Banco Guayaquil	-307,19
Unibanco	9,82
Coop. Ahorro y Crédito Pacifico	7,91
Banco del Pacifico	<u>9103,69</u>
TOTAL	19.705,85

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

5. Documentos y Cuentas por Cobrar clientes no relacionadas

Cientes \$174.636.76

Este valor incluye los valores tanto de clientes por la venta realizada por la compañía.

6. Otras cuentas por Cobrar

Vouchers	113.61
Cheques en cartera	5.370.27
Cuentas por Cobrar Tarjetas	1787.37
HIBROCELL	2663.45
TOTAL	9934.70

Se encuentra los valores en cheques, Boucher, tarjetas y préstamo a empresa.

7. Provisión de Cuentas Incobrables

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

8. Inventarios

Electrodomésticos	73,835.32
Muebles de sala	9,026.31
Muebles de Cocina	7,146.25
Muebles de dormitorios	20,484.94
Muebles de Oficina	230.56
Accesorios Varios	10,954.37
Artículos para dormitorios	34,522.41
Motos y Cuadrones	6,248.28
Computadores e Impresoras	1,510.31
Maquinaria	1,208.56
Provisión de Inventario	<u>90.00</u>
TOTAL	165,257.31

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

9. Propiedad Planta y Equipo

Muebles y Enseres	13,253.08
Dep.Acum. Muebles y Enseres	- 3,975.92
Equipo de Computo	19636.02
Dep. Acum. Equipo de Cómputo	- 5308.52
Equipo de Oficina	6751.26
Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 2025.38

Vehiculos	46,185.89
Dep. Acum. Vehículos	<u>-1,333.90</u>
TOTAL	73,182.53

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

Seguros	4287.07
Amortización Seguro	-1227.29
Software	5.617.86
Amortización Seguros	-1630.27
Pago por Constitución	700.00
Amortización Constitución	<u>-280.04</u>
TOTAL	7467.33

Software valor por el sistema contable se amortiza 3 años.
Pago por constitución valor pagado por los trámites legales para la constitución de la compañía que será amortizado a 5 años.

11. Otros Activos no Corrientes

Garantía Arrendamiento 3220.00

Valores que serán recuperados en el tiempo

12. Cuentas y documentos por Pagar locales

Cuentas por pagar Proveedores	215,071.37
Otras cuentas por Pagar	19,375.94
Préstamo a Instituciones Financiera	12,000.00
Préstamo Accionistas	<u>127,086.31</u>
TOTAL	373,533.62

\$215,071.37 es el valor adecuado a los proveedores que han emitido su comprobante de venta, los 19,375.94. son valores correspondientes a la deuda del inventario ingresado como provisión y que aún no está legalizado con comprobantes de ventas.

13. Otras obligaciones corrientes

Sueldos por Pagar	10,800.00	Incluye obligaciones con los empleados
Utilidad del 15%	1,282.09	Incluye participaciones trabajadores
IESS Por Pagar	3,748.51	Incluye obligaciones con el IESS
Beneficios Empleados Por Pagar	<u>9,806.54</u>	Incluye décimo tercero, décimo cuarto, Vacaciones
TOTAL	25,637.14	

Otros Ingresos provenientes de todos los locales de la compañía.

17. Costos y Gastos

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

Electrodomésticos	307,457.32
Muebles de Sala	78,817.01
Muebles de cocina	33,228.11
Muebles dormitorio	204,659.16
Muebles de oficina	8,630.12
Accesorios Varios	20,276.34
Artículos para Dormitorios	132,206.35
Motos y cuadrones	38,121.37
Computadores e Impresoras	9,384.13
Maquinaria	1,206.83
TOTAL COSTOS	833,986.74
Sueldo Administración	82,290.44
Aporte Patronal Administración	9,915.24
Secap. Iece. Administración	833.11
Decimotercer Sueldo	8,037.42
Decimocuarto Sueldo	4,328.19
Fondo de Reserva	6,549.37
Vacaciones	251.61
Horas Extras	8,191.91
Suministros	3,470.62
Teléfono	2,541.25
Arriendos	597.87
Impuesto y Contribuciones	2,151.33
Seguros y Reaseguros	119.48
Capitaciones	560.00
Gastos para Personales	519.34
Servicios para Personal	593.75
Bono adicional	15.00
Mantenimiento Local	102.82
Internet	18.00
Mantenimiento Software	205.36
Servicio celular	132.49
GASTOS DE VENTAS	
Sueldo Ventas	72,800.00
Aporte Patronal Ventas	9,656.14
Secap, Iece, venta	921.70
Decimotercer Sueldo	6,514.85
Decimocuarto Sueldo	5,709.41
Fondo de Reserva	3,618.21
Vacaciones	1,219.95
Horas Extras	11,624.34
Publicidad y Propaganda	5,311.62
Suministros varios	2,726.68
Combustible	2,326.18

Luz	1,383.74
Agua	12,05
Teléfono	2,694.77
Útiles de Aseo y limpieza	228.61
Seguridad y Guardiana	228,61
Peaje	216,00
Mantenimiento Vehículo	1,558.24
Mantenimiento locales	209.24
Afiliaciones y cuotas	196.25
Alimentación	2,490.57
Mantenimiento varios	134.35
Gasto Encomiendas	7.90
Transporte	1,047.72
Viatico Hospedaje	26,79
Internet Locales	1,270.87
Gasto para Personal	11.16
Servicio Publicidad y Comunicación	1,041.55
Servicio Publicitario	69.29
Arriendo Locales	48,377.33
Servicios Varios	2,748.85
Servicios Profesionales	272.50
Repuesto Vehículo	52,79
Alquiler Vehículo	2,482.52
Bono adicional	937.00
Mantenimiento de Activos Fijos	5,115.71
Servicio de Imprenta	38,00
Servicios de Encomiendas	34,12
Servicio de agua	186,22
Comisión de Tarjeta de Crédito	836.63
Servicio de Control Crediticio	1,112.73
Bonificación por Desahucio	<u>198.03</u>
Total de Gastos	334,879.19

18. Impuesto a las ganancias

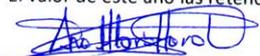
El resultado del Ejercicio es la diferencia entre el total ingresos \$1170,148.02 menos total costo y gastos 1168.865.93 es igual total ganancia \$1282.09.

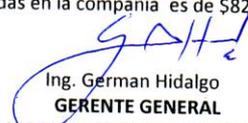
De este valor restamos el 15 por ciento participación trabajadores siendo \$192.31 quedando una utilidad de 1089.78.

El valor de multas e intereses \$904.51 que son gastos no deducibles

19. Retenciones de la Fuente

El valor de este año las retenciones que me fueron retenidas en la compañía es de \$829.05


Ing. Ana María Haro
CONTADORA Reg.0.36
HIDALGO BRONCANO CIA LTDA.


Ing. German Hidalgo
GERENTE GENERAL
HIDALGO BRONCANO CIA LTDA