

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Constitución y objeto

Mediante escritura pública celebrada el 25 de Abril de 2012, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca el 16 de Mayo del mismo año, se constituyó la Compañía HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA., cuyo objeto social es: la compra, venta, importación, exportación comercialización, consignación, de artículos de bazar, tecnológicos, electrónicos, textiles, bisutería, joyas, insumos médicos; así como también a la compra, venta, y alquiler de bienes muebles e inmuebles.

(2) Principales políticas contables

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al término del año 2013 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), considerando que en el año 2012 se dio inicio a las actividades de la compañía.

Para la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, se requiere que la Administración, realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica con el propósito de determinar la valuación de algunas partidas de los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de estos estados financieros; tal como lo requiere la NIIF No. 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme.

Base de Presentación

Los estados financieros de HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2013; así como los estados de resultados integrales del año 2013, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2013.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en la República del Ecuador.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por inversiones e intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

La estimación de cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados del periodo y se disminuye por los correctivos de las cuentas consideradas irre recuperables.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios

Los inventarios de suministros y materiales, así como los inventarios de mercadería, se encuentran registrados al costo de adquisición; cabe mencionar que al cierre del año no quedaron valores en inventarios. El costo de los inventarios se determina utilizando el método de promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipos

Entre propiedades planta y equipos la compañía ha adquirido equipo de computación con el software contable considerado idóneo de acuerdo a las necesidades actuales de la compañía para cumplir con sus obligaciones contables.

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (en caso de existir). Cuando no es posible estimar el importe

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

recuperable de un activo, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso; al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo.

Si el importe recuperable calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en los resultados. Si la pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros aumenta al estimado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existe, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. Los impuestos corrientes deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto corriente. El impuesto por pagar se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

partidas de ingresos, gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables para el año 2013.

Provisiones

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

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de Ingresos

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

Venta de bienes.– Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Costos y gastos

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

Costos financieros.– Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el que incurren.

Compensación de saldos y transacciones.– Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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 originarios de 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.

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

La Compañía HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA., optó por presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF al cierre del periodo 2012, ya que inició sus actividades a mediados del mismo año.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, considerándose lo siguiente:

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

(3) Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2013, la cuenta se conforma por:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	2013
Caja	\$ 8,20
Bancos	\$ 1.956,06
	<u>\$ 1.964,26</u>

(4) Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

Cuentas por Cobrar

	2013
Cuentas por Cobrar Comerciales	\$ 25.985,87
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 3.150,00
Provisión Cuentas de Dudoso Cobro	\$ (274,70)
	<u>\$ 28.861,17</u>

(5) Pagos anticipados

Al 31 de diciembre de 2013, el detalle de pagos anticipados es el siguiente:

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Pagos Anticipados

	2013
Impuestos Anticipados	\$ 3.131,04
	<u>\$ 3.131,04</u>

(6) Inventarios

Al 31 de diciembre del 2013, cierre del ejercicio económico, la compañía no quedó con saldos en inventarios.

(7) Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2013, no hay elementos que formen parte de propiedades, planta y equipos.

Propiedad Planta y Equipo

	2013
Equipo de Computación & Software	\$ 2.856,00
Deprec. Acum. Eq. Computación & Softw	\$ <u>(712,44)</u>
	<u>\$ 2.143,56</u>

(8) Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2013, las cuentas por pagar se hallan conformadas según el siguiente detalle:

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2013****(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****Cuentas por Pagar**

	2013
Proveedores Nacionales	\$ 3.477,07
Impuestos y Retenciones por Pagar	\$ 450,70
Aportes al IESS por Pagar	\$ 104,42
OTRAS	
Obligaciones con Inst. Financieras	\$ 2646,72
Cuentas por Pagar - Varias	\$ 2194,76
Préstamos Socios	\$ 14249,85
	<u>23.123,52</u>

(9) Pasivos acumulados**Participación de trabajadores e impuesto a la renta**

Al cierre del año 2013, la compañía no tiene participación de trabajadores ya que no cuenta con empleados, sin embargo si presenta una utilidad gravable para el impuesto a la renta, la misma que se detalla a continuación:

Pasivos Acumulados

	2013
Ingresos	\$ 32.663,04
Costos de Ventas	\$ 0,00
Gastos Administración-Ventas	\$ 18.905,73
Gastos Financieros	\$ 17,86
Gastos No Deducibles	\$ 1.587,73
Utilidad del Ejercicio	<u>\$ 12.151,72</u>
Utilidad Tributaria	<u>\$ 13.739,45</u>
Impuesto a la Renta	<u>\$ 3.022,68</u>

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Patrimonio de los accionistas

Capital

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Cuenca el 16 de Mayo de 2012, con un capital de \$ 1.000,00 dólares americanos.

Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los socios, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

Reserva legal

Utilidad del Ejercicio	\$	12.151,72
Impuesto a la Renta	\$	3.022,68
Reserva Legal	\$	456,45

Resultados acumulados

Al cierre del periodo 2013, no se mantienen resultados anteriores, pues es el segundo año de actividades de la compañía y el primer año tuvo resultados negativos, con pérdidas.

Pérdida Acumulada

Pérdida del año 2012	\$	<u>(181,21)</u>
----------------------	----	-----------------

(10) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

En el Suplemento de Registro Oficial N° 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

- a) En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de 1 (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta fijándose en 24% para el

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

- b) Establece la rebaja de 10 puntos del impuesto a la renta que se reinviertan y se destinen a la adquisición de activos de riesgo, material vegetativo, plántula y todo insumo vegetal par la producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura.
- c) Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al COPCI, las personas naturales y sociedades indivisas obligadas a llevar contabilidad, pagaran el anticipo del impuesto a la Renta después del quinto año de operación efectiva.
- d) Exonera del pago del anticipo del impuesto a la Renta durante los periodos fiscales en los que no perciban ingresos gravados, los proyectos productivos agrícolas de agroforestería y silvicultura, con etapa de crecimiento superior a un año.
- e) Establece la deducción del 100% adicional a la depreciación y amortización que corresponda a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a las implementación de mecanismos de producción más limpia, o mecanismos de generación de energía renovable o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de gases del efecto invernadero, que no hayan sido requeridos por las autoridades ambientales.
- f) Los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales y que se encuentren en paraíso fiscales son deducibles y que no se sujetan a retención en la fuente.
- g) Exonera del pago del impuesto a la Renta los ingresos que obtenga los fideicomisos mercantiles siempre que no se realicen actividades empresariales u operen negocios en marcha.
- h) Están exonerados del impuesto a la Renta los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de las acciones.
- i) Las sociedades que transfieran por lo menos 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, podrá diferir los pagos del impuesto a la Renta y del respectivo anticipo de impuesto a la Renta hasta los 5 años calculando el interés, siempre que la acciones permanezcan en propiedad de los trabajadores.

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Si se transfieren las acciones fuera de los límites mínimos, la sociedad deberá liquidar el Impuesto a la Renta en el mes siguiente.

(11) Hechos posteriores después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

(12) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, han sido aprobados por la gerencia en fecha 1 de marzo de 2013, y presentados en Junta General a sus Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

Elaborado por:



CPA. Patricia Vélez Garate

CONTADORA

HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

