



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

(1) Constitución y objeto

Mediante escritura pública celebrada el 25 de Abril del 2012, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca el 16 de Mayo del mismo año, se constituyó la Compañía Homdesign Distribuciones Cía. Ltda. cuyo objetivo es la venta al por mayor y menor de artículos de bazar en general.

(2) Principales políticas contables

Declaración de cumplimiento.-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, así como el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2014, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía.

Los estados financieros de la Compañía Homdesign Distribuciones Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014, fueron preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requieren que la Administración, realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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.

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 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

Base de Presentación.-

Los estados financieros de Homdesign Distribuciones Cía. Ltda. Comprenden los estados de situación financiera del 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014; así como los estados de resultados integrales por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

Los estados financieros adjuntos 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.

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.

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 que corresponden a Inventario de Mercaderías Comercio se encuentra registrado bajo los procedimientos previamente establecidos, el costo de los inventarios se determina utilizando el método de promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipos.-

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

El costo de propiedades, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- para las partidas de instalaciones, mobiliario, equipos de oficinas, adecuaciones y mejoras de edificios, vehículos y equipos de computación, la Compañía después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo y el costo atribuido de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Edificios	2%
Instalaciones	10%
Maquinaria y equipo	10%
Mobiliario	10%
Equipos de oficina	10%
Adecuaciones y mejoras edificios	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33%

Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

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.

Impuesto a la renta.-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, 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 surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o 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 23% sobre las utilidades gravables para el año 2012 (24% para el año 2011) (13% y 14% en los años 2012 y 2011 - si las utilidades son reinvertidas [capitalizadas] por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La entidad reconocerá un impuesto diferido activo para todas aquellas diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es 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 de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser 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.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos 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.



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

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;
- 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 costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, 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 cual son incurridos.



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

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 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.

(1) Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2013, 2014 la cuenta se conforma por:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
C a j a	U S \$	8	251
B a n c o s		<u>1,956</u>	<u>3,651</u>
	U S \$	<u><u>1,964</u></u>	<u><u>3,902</u></u>



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

(2) Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013, 2014 las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes U S \$	25,986	20,453
Otras cuentas por cobrar		
Otras	3,150	3,599
Provisión para cuentas de dudoso cobro	<u>(275)</u>	<u>(275)</u>
U S \$	<u><u>28,861</u></u>	<u><u>23,777</u></u>



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

(3) Pagos anticipados

Al 31 de diciembre de 2013, 2014, el detalle de pagos anticipados es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Impuestos anticipados	U S \$	3,131	9,494
	U S \$	<u>3,131</u>	<u>9,494</u>

(4) Inventarios

Al 31 de diciembre de 2013, 2014, los inventarios se conforman según el siguiente detalle:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Inventario Mercaderías Comercio	U S \$	0	31,984
	U S \$	<u>0</u>	<u>31,984</u>



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

(5) Activo Intangible

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía registra en sus Estados Financieros valores por concepto de Marcas y Patentes por el valor de \$1912.0

(6) Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2013, 2014, la composición de propiedades y equipos es como se muestra a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Instalaciones		2,979
Mobiliario		10,005
Equipo de computación	2,850	5,907
	<hr/>	<hr/>
Propiedad, planta y equipo	2,850	18,892
Depreciación acumulada	(712)	(2,942)
	<hr/>	<hr/>
Propiedad, planta y equipo, netos de depreciación acumulada US\$	<u>2,138</u>	<u>15,949</u>



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

(7) Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2013, 2014, la cuenta se halla conformada según el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Proveedores		
Nacionales	3,477	15,139
Retenciones en impuestos por pagar	3,473	427
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	104	181
Anticipos realizados a clientes	0	0
Otras	16,897	48,084
Otras cuentas por pagar	2,195	5,990
U S \$	<u>26,146</u>	<u>69,821</u>

(8) Patrimonio de los accionistas

Capital

La Compañía Homdesign Distribuciones Cía. Ltda. Se constituyó en la ciudad de Cuenca el 25 de Abril del 2012, con un capital inicial de \$1000.00

Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

Reserva de capital

Corresponde a la apropiación de las utilidades de años anteriores, de conformidad con la resolución que consta en la respectiva Acta de Junta General de Accionistas. Durante el año 2014, la Compañía realizó la apropiación de la misma por US\$ 9129.04,

(9) 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 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.



HOMDESIGN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, 2014

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

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

(10) Hechos posteriores después del periodo sobre el que se informe

Entre el 31 de diciembre de 2014 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.

(11) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía Homdesign Distribuciones Cía. Ltda., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, han sido aprobados por la gerencia en fecha 27 de marzo de 2015, y serán presentados al Directorio y Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Accionistas sin modificaciones.