

# WALQUER NUÑEZ MACROI BAHÍA CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

---

WALQUER NUÑEZ MACROI BAHIA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2014

### Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

WALQUER NUÑEZ MACROI BAHIA CIA. LTDA (en adelante "la Compañía"), se constituyó en la ciudad de Ambato el 03 de Abril del 2012 bajo escritura pública, con la denominación de WALQUER NUÑEZ MACROI BAHIA CIA. LTDA., según resolución de la Superintendencia de Compañías, y con fecha 29 de Mayo del 2012 se inscribió en el Registro Mercantil.

Su principal objetivo de acuerdo a la escritura de constitución es IMPORTACION, COMERCIALIZACION Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS, MUEBLES, COLCHONES.

Los socios actuales de la compañía tienen la siguiente participación en su capital social:

Nombre Accionista	Monto Dólares	% Participación
Núñez Torres Emilio José	1000.00	50%
Núñez Torres María Augusta	1000.00	50%
TOTAL	2000.00	100%

### Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía WALQUER NUÑEZ MACROI BAHIA CIA. LTDA., se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para Pymes a partir del 1 de enero de 2012, sin año de transición ya que en el 2012 inició sus operaciones.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

#### 2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31/12/2014 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

#### 2.3 Base de medición y presentación

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

#### 2.4 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

#### 2.5 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

#### 2.6 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

#### 2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron preparados bajo NIIF para Pymes.

### Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, de conformidad con lo requerido por la NIIF para Pymes sección 10, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2014 y aplicadas de manera uniforme durante todo el año.

#### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Notas a los estados financieros

---

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.3.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Cuentas y Documentos por cobrar comerciales

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Cuentas y Documentos por pagar comerciales

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar  
Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.

3.3 Inventarios

Los inventarios están clasificados en mercaderías para la venta. Las mismas que son compradas en el país e importadas desde Panama,

Los costos de productos terminados incluyen los costos directamente relacionados con la actividad.

3.4 Intangibles

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan sobre la base de su vida útil estimada en tres años. Los costos asociados con el desarrollo o mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren.

3.5 Propiedad, planta y equipo

3.6.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

3.6.2 Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10 de la NIIF para Pymes Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

3.6 Deterioro del valor de los activos (no financieros)

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

3.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

Notas a los estados financieros

El gasto por impuesto sobre la renta incluye únicamente el impuesto corriente y no el diferido para cumplir con lo exigido con la administración tributaria del Ecuador. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%.

3.8 Beneficios a los empleados

3.10.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.10.2 Beneficios de largo plazo

Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro. La Compañía ya ha contratado dicho servicio y esta revelado en Balances.

3.9 Reconocimiento de Costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costos de producción y ventas, gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

3.10 Distribución de dividendos

Los dividendos a los socios no se repartirán, quedando como soporte financiero de la empresa.

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social.

La empresa como tiene \$2.000.00 de capital tiene una reserva de 2232.90

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Caja Chica	1,118.51
Caja General	1,106.14
Caja Cheques Posfechados	550,070.89
Banco Internacional	21,757.33
Banco pichincha	4,464.17
Banco Internacional Cta Ahorros	8,359.06
TOTAL \$	586,876.10

Al 31 de diciembre de 2014, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Clientes Nacionales	
(a) Sin vencer	895.611.98
Vencidas de 1 a 30 días	0.00
Vencidas de 31 a 60 días	0.00
Vencidas de 61 a 90 días	0.00
Más de 91 días	0.00
<b>TOTAL \$</b>	<b>895.611.98</b>

(a) El valor de la cuentas por cobrar y los impuestos corrientes está concentrada en el siguiente detalle:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Ctas y Dtos por cobrar	32.280.03
Deudores varios	30,666.41
Deudores Fiscales	178.327.63
<b>TOTAL</b>	<b>241.274.07</b>

Nota 6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Saldo Inicial	0.00
Provisión del año	8948.76
<b>TOTAL \$</b>	<b>8948.76</b>

Nota 7. INVENTARIOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Mercadería para la venta	2,332,957.96
<b>TOTAL \$</b>	<b>2,332,957.96</b>

Nota 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Anticipo por retenciones clientes	33,159.85
Crédito tributario IVA	127.226.27
Crédito tributario retenciones	17,941.51
<b>TOTAL</b>	<b>178.327.63</b>

Nota 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

WALQUER NÚÑEZ MACRO BAHÍA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

---

Se refiere a:

DETALLE	SALDO
Muebles y Enseres	989.24
Vehículo	49098.21
Equipo de Cómputo	3875.70
TOTAL \$	53963.15

Depreciación Acumulada

DETALLE	SALDO
Muebles y Enseres	-118.98
Vehículo	-7252.78
Equipo de Cómputo	-2055.90
TOTAL \$	-9427.66

Nota 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Proveedores Inventarios	315.763,77
Proveedores Bienes y Servicios	13.989,16
Documentos por Pagar Bancos	434.950,92
Proveedores Importaciones	544.433,80
TOTAL	1.309.137,65

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
IRF Renta por pagar	3,886.98
IRF IVA por pagar	1,624.77
TOTAL \$	5.511.75

Nota 11. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Aporte IESS por pagar	3.027,25
Prestamos IESS	343,88
Sueldos por pagar	33.725,77
Provisión Décimo Tercero	1.361,64
Provisión Décimo Cuarto	2.939,20
Vacaciones	7.801,25
Fondos de reserva por pagar	33,40
Provisión Jubilación Patronal	3.006,88
Provisión por desahucio	940,05
Otras Cuentas Por pagar FR	6.888,25
<b>TOTAL</b>	<b>60.067,57</b>

Nota 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Prestamos Accionistas Largo Plazo	15.545,00
Prestamo de Terceros	1.857.877,33
Bancos Parte Proporcional Largo Plazo	293.448,50
Acreedores Varios	116.320,70
<b>TOTAL</b>	<b>2.283.191,53</b>

Nota 13. OBLIGACIONES LABORALES NO CORRIENTES

Provisión Jubilación Patronal

.

Nota 14. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 comprende a 2.000 aportaciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

DESCRIPCION	SALDO 2014
Reserva Legal	2000.00
Capital Social	2000.00
<b>TOTAL \$</b>	<b>4000.00</b>

Nota 15. INGRESOS

Se refiere a:

- a) Por Ventas

DESCRIPCION	SALDO 2014
Venta de mercaderías	5.394.263.11
<b>TOTAL \$</b>	<b>5.394.263.11</b>

# WALQUER NÚÑEZ MACRO BAHÍA CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

### b) Otros Ingresos

DESCRIPCION	SALDO 2014
Intereses Bancarios	226,74
Otros ingresos	2.659,83
Descuento en Compras	75.950,60
Otros Intereses Ganados	5.279,90
Otras Rentas	4.545,56
Flete Cobrado	226,91
Ingresos Excentos	257,41
<b>TOTAL \$</b>	<b>89.146,95</b>

### Nota 16. COSTO DE VENTAS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Costo de Ventas	4,600,419.41
<b>TOTAL \$</b>	<b>4,600,419.41</b>

### Nota 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Gasto en personal	188.827,51
Gastos administrativos	79.784,77
Gastos de venta	157.871.79
Gastos financieros	144.638,82
Depreciaciones y amortizaciones	8.231,89
Otros Gastos	20.469,31
Gastos Deducibles	25.682.37
<b>TOTAL \$</b>	<b>625.506.46</b>

### Nota 18. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACION TRABAJADORES

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

DESCRIPCION	2014
Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la renta	257.484.19
(Menos):	
15% Participación trabajadores	38.622.63
(Mas):	
Gastos no deducibles	25.682.37
(Menos):	
Incremento Masa Salarial	<u>7,671.87</u>
Base Imponible	236.872.06

# WALQUER NÚÑEZ MACRO BAHÍA CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

Impuesto a la Renta Causado

52.111.85

Al 31 de diciembre de 2014, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o la determinación del saldo a favor, fue la siguiente:

DESCRIPCION	2014
Impuesto a la Renta Causado	52.111.85
Anticipos Pagados	
Retenciones Recibidas	33,159.85
Crédito Tributario ISD	
<b>Impuesto Causado</b>	<b>18.952.00</b>

### Nota 19. CONTINGENCIAS

#### Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del IVA y Retenciones en la Fuente del año 2014 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante el año.

#### Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

### Nota 20. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (Marzo de 2015) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

Atentamente,

LIC CPA: Cumandá Ortiz  
CONTADORA GENERAL  
RMAT . 23962