

ALMACENES BUENHOGAR E.W. CIA. LTDA.
Políticas contables significativas

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Ecuador el 19 de diciembre de 1990 e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de marzo de 1991 con la razón social ALMACENES BUENHOGAR E.W. CIA. LTDA.

Su objeto principal es la importación, distribución, y comercialización de tejidos, hilados, textiles en general. La Compañía se encuentra domiciliada tributariamente en la calle Chimborazo 420 y Clemente Ballén.

Las acciones de ALMACENES BUENHOGAR E.W. CIA. LTDA. están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del socio	País	# de	
		Participaciones	%
Wated Reshuan Beatriz Georgette	Ecuador	6.250	25%
Wated Reshuan Jorge Miguel	Ecuador	6.250	25%
Wated Reshuan José Elías	Ecuador	6.250	25%
Wated Reshuan María Auxiliadora	Ecuador	6.250	25%
		25.000	100%

2. IMPORTANCIA RELATIVA

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotaes en los estados financieros.

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2017	31 de diciembre del 2016	Tasa anual de depreciación %
Propiedad, planta y equipos, neto			
Edificaciones	550,538	542,876	20.00%
Instalaciones	70,993	-	10.00%
Máquinas y equipos	23,822	23,822	10.00%
Muebles y enseres	39,569	39,569	10.00%
Equipos de computación	23,829	23,829	33.33%
Software y licencias	116,903	-	10.00%
Vehículo	56,862	56,862	20.00%
	<u>888,536</u>	<u>696,978</u>	
(Menos) depreciación acumulada	<u>(239,841)</u>	<u>(175,868)</u>	
Total propiedad, planta y equipos, neto	<u>648,695</u>	<u>521,110</u>	

Los movimientos de la depreciación acumulada, fueron como sigue:

Costo:	2017	2016
Saldo al 1 de enero	488,978	488,978
Adiciones, netas	401,558	-
Saldo final	<u>888,536</u>	<u>488,978</u>
Depreciación acumulada:	2017	2016
Saldo al 1 de enero	(175,868)	(158,321)
Gasto del año	(83,873)	(17,547)
Saldo final	<u>(259,741)</u>	<u>(175,868)</u>

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2017	31 de diciembre del 2016
Obligaciones con instituciones financieras		
Banco Internacional	624,912	187,552
	<u>624,912</u>	<u>187,552</u>
Menos porción corriente del pasivo a largo plazo	-	20,437
Total obligaciones con instituciones financieras corriente	<u>624,912</u>	<u>177,115</u>

Corresponden a préstamos otorgados por el Banco del Internacional, siendo el destino de los fondos fortalecer el capital de trabajo y la adquisición de activos.

A continuación, se detallan los préstamos, la tasa de interés que devengan y sus vencimientos.

Banco Internacional

Préstamo por U\$B 215.000 a una tasa de interés del 6,50% anual, a 36 meses plazo con vencimiento el 04 de marzo del 2018. El saldo del capital al 31 de diciembre del 2017 asciende a U\$B 20.362.

Préstamo por U\$B 50.000 a una tasa de interés del 6,50% anual, a 12 meses plazo con vencimiento el 22 de marzo del 2018. El saldo del capital al 31 de diciembre del 2017 asciende a U\$B 12.821.

Préstamo por U\$B 50.000 a una tasa de interés del 6,50% anual, a 12 meses plazo con vencimiento el 22 de marzo del 2018. El saldo del capital al 31 de diciembre del 2017 asciende a U\$B 12.821.

Préstamo por U\$B 50.000 a una tasa de interés del 6,50% anual, a 12 meses plazo con vencimiento el 26 de mayo del 2018. El saldo del capital al 31 de diciembre del 2017 asciende a U\$B 12.826.

Préstamo por U\$B 1.321 a una tasa de interés del 6,50% anual, a 12 meses plazo con vencimiento el 17 de octubre del 2018. El saldo del capital al 31 de diciembre del 2017 asciende a U\$B 1.321.

Préstamo por U\$B 14.531 a una tasa de interés del 6,50% anual, a 12 meses plazo con vencimiento el 17 de octubre del 2018. El saldo del capital al 31 de diciembre del 2017 asciende a U\$B 14.531.

Préstamo por U\$B 550.000 a una tasa de interés del 4,50% anual, a 2 meses plazo con vencimiento el 23 de enero del 2018. El saldo del capital al 31 de diciembre del 2017 asciende a U\$B 550.000.

14. PROVEEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2017	31 de diciembre del 2018
Proveedores y otras cuentas por pagar		
Proveedores (1)	1.294.840	1.431.733
Otras cuentas por pagar	25.114	10.543
Anticipo de clientes	-	879
Total proveedores y otras cuentas por pagar	1.319.954	1.443.155

(1) Al 31 de diciembre del 2017, corresponden a valores pendientes de pago a proveedores locales y del exterior por US\$ 224.414 y US\$ 870.279, respectivamente, los cuales no generan intereses y serán cancelados dentro del período 2018.

15. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2017	31 de diciembre del 2016
Pasivos corrientes por beneficio a empleados (1)		
Obligaciones con el IESS por pagar	28.514	26.583
Beneficios sociales por pagar	52.172	162.091
Participación de trabajadores por pagar	15.097	17.222
Total pasivos corrientes por beneficio a empleados	95.783	205.896

(1) Al 31 de diciembre del 2017, los pasivos acumulados corresponden a las provisiones de aportes por pagar al IESS, remuneraciones adicionales y el 15% de participación de trabajadores pendientes de pago, del personal que labora en la Compañía.

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS Y PARTES RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ALMACENES BUENHOGAR S.W. CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

		31 de diciembre del 2017	31 de diciembre del 2016
Cuentas por cobrar compañías relacionadas			
Tarfonis	Préstamo	17,340	--
Prodel Service	Préstamo	50,343	--
Manufactura, Confeciones y Distribuciones	Préstamo	4,801	--
Agrupar S.A.	Préstamo	10,514	--
Tafeta S.A.	Préstamo	1,860	--
Escudero S.A.	Préstamo	949	--
Servicio S.A.	Préstamo	40,270	92,858
Bruger S.A.	Préstamo	14,107	--
Supermercado S.A.	Préstamo	121,604	3,858
Jord S.A.	Préstamo	2,107	--
Proyectos Suroeste	Préstamo	3,812	--
Inmobiliaria Latorre	Préstamo	4,707	--
Fuente, Junta Parcel	Préstamo	3,218	--
Total cuentas por cobrar compañías relacionadas		285,096	96,716
Cuentas por cobrar asociadas			
Jorge Miguel Walter Pacheco	Préstamo	504	390
Jorge Elías Walter Pacheco	Préstamo	2,238	2,238
Maria Auxiliadora Wlad	Préstamo	302	390
Total cuentas por cobrar asociadas		3,044	3,018
Total cuentas por cobrar asociadas y relacionadas		288,140	99,734
Cuentas por pagar compañías relacionadas			
Manufactura, Confeciones y Distribuciones	Préstamo	57,807	57,807
Tarfonis	Préstamo	15,215	15,215
Supermercado S.A.	Préstamo	917,600	--
Total cuentas por pagar compañías relacionadas		690,622	73,022
Cuentas por pagar asociadas LP			
Cuentas por pagar asociadas LP	Préstamo	528,851	--
Total cuentas por pagar asociadas LP		528,851	--
Total cuentas por pagar asociadas y relacionadas		1,219,473	73,022

Corresponden a cuentas por cobrar y pagar por préstamos con asociadas y compañías relacionadas a favor de la Compañía y serán liquidados de acuerdo a la disponibilidad del efectivo.

17. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2017	31 de diciembre del 2016
Pasivos no corrientes por beneficio a empleados		
Jubilación Patronal	195,197	210,208
Desahucio	54,854	54,854
Total pasivos no corrientes por beneficio a empleados	249,750	264,954

Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal y desahucio, fueron como sigue:

	31 de diciembre del 2017	31 de diciembre del 2016
Jubilación Patronal		
Desahucio		
Saldo al inicio del periodo	210,208	54,854
(+) Costo laboral por servicios actuales	37,719	32,324
(-) Costo Financiero	6,597	3,210
(-) Pérdida (ganancia) Actuarial reconocida en el OIG	(37,187)	(15,390)
(-) Beneficios pagados	(521)	-
(-) Efectos de reducciones y liquidaciones anticipadas	(13,214)	-
Saldo al final del periodo	249,750	54,854

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación derivada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente al 31 de diciembre de 2017. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio

26. CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2017, la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingentes, o, requieran su revelación.

27. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$3.000.000 deben presentar al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, y por un monto superior a US\$15.000.000 deben presentar al Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicio de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presentan un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realizan operaciones con períodos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantienen sujeta con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.