

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

OBJETO SOCIAL

Las actividades de comercialización de línea blanca, línea café, productos para el hogar y audio y video en, productos en lo referente a línea blanca, café, productos para el hogar y audio y video y demás actividades relacionadas con el giro del negocio.

CAMBIO DE DENOMINACIÓN

La compañía efectuó el cambio de su denominación según Escritura inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 190 del 9 de mayo del 2014, cuyo nombre actual es de Almacenes Unihogar Cía. Ltda.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía se mantiene distribuido en las condiciones de los años anteriores en los accionistas que se detallan:

SOCIOS	CAPITAL	%
Luis Vera Vásquez	360,00	90,00 %
Luis Fernando Vera Santillán	32,00	8,00 %
Luz Germania Lara Almeida	8,00	2,00 %
Total del Capital Social	400,00	100,00 %

DOMICILIO

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, del cantón Riobamba, en la provincia del Chimborazo, pudiendo crearse agencias o sucursales en cualquier parte de la república o en el exterior.

REPRESENTANTE LEGAL

Le corresponde al Gerente General la representación legal de la compañía judicial y extrajudicialmente, para lo cual se requerirá del nombramiento debidamente inscrito en el Registro Mercantil.

2. BASE LEGAL

ASPECTOS LABORALES

Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

IMPUESTOS VIGENTES

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EM P R E S A E N M A R C H A

La empresa es una compañía que viene realizando con normalidad sus actividades cumpliendo el objeto social para la que fue creada, por lo que se trata de una entidad en marcha.

E F E C T I V O Y E Q U I V A L E N T E S D E E F E C T I V O

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, disponibles de las recaudaciones diarias y en fondos de caja chica y los depósitos bancarios de libre disposición.

O B L I G A C I O N E S C O R R I E N T E S P O R C O B R A R

Las obligaciones 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.

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.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía es la negociación de los plazos con los clientes quienes determinan los plazos y condiciones de pago.

I N V E N T A R I O S

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

P R O P I E D A D , P L A N T A Y E Q U I P O

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	5 años
Equipo de Seguridad	5 años

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

Para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

El equipamiento de la planta es de última tecnología y su fabricante ha determinado que, con mantenimiento preventivo planificado, no sufrirá deterioro considerable al menos durante su vida útil, por lo tanto no se efectuará un cálculo por deterioro.

BENEFICIOS LABORALES

Beneficios Corrientes.-Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios a Largo Plazo.-La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma Actuarial Consultores Cía. Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

La administración de la compañía en el caso de presentarse obligaciones reconocidas las registra para ser documentadas en forma inmediata al siguiente mes o que se devengan al momento de recibirse o entregarse el servicio.

PATRIMONIO

Capital Social, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

Reserva Legal, las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

Resultados del Ejercicio y Acumulados, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

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 puede otorgar.

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 periodo más cercano en el que se reconoce.

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 y la Compañía tienen 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.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes los recursos disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios, al cerrar el año se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Caja General	7.340,33	10.974,51
Banco del Austro Cta. Cte. 18016427	30,00	0,00
Banco Internacional Cta. Cte. 3000617686	14.819,12	8.315,27
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 006970286	11.430,31	14.221,47
Unibanco Cta. Ahorros 0612008602	301,54	0,00
Banco Solidario Cta. Cte. 262700096369	0,00	1.747,96
Inversiones - Póliza Banco Internacional	2.001,00	0,00
Total de Efectivo y Equivalentes	35.922,30	35.259,21

NOTA 5.- CLIENTES

El saldo de las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre se presenta en balances con los saldos que siguen:

Chávez Llanos Oscar Javier	785,20
Rodríguez Bonifaz Mayra Susana	731,84
Jaramillo Moncayo Miguel Alejandro	702,00
Chávez Taco Marco Vinicio	673,50
Etradev Ecuadorian Trade Development Cía. Ltda.	667,68
SaiguaTixi Alexandra del Pilar	658,80
Abarca Parra Ruth Esperanza	645,92
Guerrero Lasso Edgar Vinicio	635,64
García Guffante Marco Santiago	623,25
DumancelaTixe Alex Iván	576,00
Dávila Hidalgo Francisco Alberto	555,60
IFERI Decoración Cía. Ltda.	552,84
Dumancela Gavino José Martín	552,00
Buñay López Bernardo Fabricio	544,64
Castillo Quintanilla Daniel Isaac	539,00
Pazmiño Sigüencia Yolanda del Rosario	520,00
Esparza Mosquera Raúl Filadelfo	519,18

Rodríguez Víctor Hugo	508,40
Cientes con menor valor	17.158,44
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-6.983,27
Documentos por Cobrar	48.240,05
Préstamos Empleados	525,00
Total Cientes y Cuentas por Cobrar	69.931,71

En el presente ejercicio económico no se ha efectuado el cálculo de la provisión para cuentas incobrables.

NOTA 6.- INVENTARIOS

Los inventarios de electrodomésticos que la compañía mantiene al 31 de diciembre se presentan en balances con las cifras que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Mercaderías	565.204,75	532.278,41

NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes de la empresa, así como anticipos por servicios que se devengan periódicamente, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
1 % Retención en la Fuente	612,98	419,76
2 % Retención en la Fuente	3.350,78	3.090,82
8 % Retención en la Fuente	3.417,60	3.513,60
Crédito Tributario del IVA	15.927,18	15.534,04
Anticipo del Impuesto a la Renta	4.091,58	5.172,32
Crédito Tributario Ejercicios Anteriores	14.785,80	13.465,06
Seguros Pagados por Anticipado	1.887,13	1.714,69
Otros Pagos Anticipados	1.333,56	1.730,00
Instalaciones	0,00	131,51
Total Pagos Anticipados	45.406,61	44.771,80

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado en los activos y su depreciación, se presentan al cerrar el año como se detalla:

BIENES	Año 2013	Movimiento	Año 2014
--------	----------	------------	----------

Terrenos	81.137,42	0,00	81.137,42
Edificios	188.558,79	-0,01	188.558,78
Vehículos	98.680,62	0,00	98.680,62
Muebles y Enseres	17.227,90	310,71	17.538,61
Equipo de Oficina	570,00	0,00	570,00
Equipos de Computación y Software	17.443,07	2.628,39	20.071,46
(-) Depreciación Acumulada	-96.531,96	-19.408,00	-115.939,96
Total Propiedad, Planta y Equipo	307.085,84	-16.468,91	290.616,93

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS

Refleja valores que se han invertido en investigación y desarrollo que se amortizan anualmente, sus saldos al 31 de diciembre son como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Gastos de Investigación y desarrollo	8.333,30	8.333,30
Amortización Acum. Gastos Investigación	-3.333,32	-4.999,98
Activo por Impuesto Diferido	595,81	3.160,90
Total de Activos Diferidos	5.595,79	6.494,22

NOTA 10.- PROVEEDORES

El saldo de las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

Chaide y Chaide S. A.	2.704,39
Mabe Ecuador S. A.	2.484,22
Castro Rivera Teófilo Selestino	1.432,24
Yunda Ortiz Pedro	10.515,60
Viapcom Cía. Ltda.	9.999,09
Mubinscorcon Cía. Ltda.	3.434,17
Importadora Tomebamba S.A.	1.733,37
Marriott S.A.	3.404,17
Mera Alvarado Juan Carlos	4.600,94
Global Tower	1.913,35
Cerámica Andina C. A.	1.726,55
Ecdoscycles Cía Ltda.	1.728,61
Gloffice Global Office Cía. Ltda.	1.073,62
Importaciones Mosvitsoluciones Cía. Ltda.	1.407,70
Varios Proveedores Cheques Pendientes	107.601,01
Proveedores de menor valor	5.428,98
Total de Proveedores	161.188,01

NOTA 11.- ACREEDORES VARIOS

Representa las obligaciones que la compañía tiene con sus socios y terceros por préstamos que vencen a corto plazo, sus saldos son como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Jesús Santiago Vera	449.690,40	450.831,44
Luis Alfonso Vera	329.516,19	246.315,42
Coronel Contreras Cristian	10.000,00	10.000,00
Marcial Alvino Vera Estrella	5.109,70	5.109,70
Barzallo & Bazallo Abogados Cia. Ltda.	0,00	711,18
Total de Acreedores Varios	794.316,29	712.967,74

NOTA 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Refleja los valores pendientes de pago por consumo en la tarjeta de crédito, sus saldos al cierre del año son como se detalla:

Diners Club del Ecuador S. A.	8.293,29
-------------------------------	----------

NOTA 13.- IMPUESTOS Y PROVISIONES POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene con sus empleados por beneficios sociales y los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Retención IVA 30 %	983,06	1.564,39
Retención IVA 70 %	47,09	129,37
Retención IVA 100 %	0,22	10,63
IVA Cobrado por Pagar	29.188,17	22.892,49
Retención en la Fuente 1 %	1.261,78	1.343,58
Retención Impuesto a la Renta Empleados	847,51	337,30
Retención en la Fuente 2 %	10,09	39,39
Retención en la Fuente 8 %	2,48	0,00
Retención en la Fuente 10 %	0,00	8,86
Impuesto a la Renta por Pagar	12.793,68	0,00
15 % Participación Laboral	2.047,89	0,00
Provisión Jubilación por Pagar	8.952,00	10.899,00
Provisión Desahucio	2.766,00	2.666,00
IESS por Pagar	2.382,38	2.244,42

Fondos de Reserva	318,30	423,64
Préstamos Quirografarios	204,53	367,31
Total de Impuestos por Pagar	61.805,18	42.926,38

NOTA 14.- PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan en balances con los saldos que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Capital	400,00	400,00
Reserva Legal	3.285,62	3.285,62
Reserva Facultativa	1.908,79	1.908,79
Reserva Estatutaria	1.908,79	1.908,79
Aportes Futura Capitalización	9.600,00	9.600,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	10.067,19	8.878,23
Resultados Adopción NIIFs	-12.768,00	-12.768,00
Resultado del Ejercicio	-1.188,96	40.763,43
Total del Patrimonio	13.213,43	53.976,86

HECHOS POSTERIORES QUE DEBAN INFORMARSE

Luego de la revisión de la información financiera desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.