

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. DATOS GENERALES

Actividad de la Compañía

La compañía en el presente ejercicio económico ha efectuado las actividades de comercialización de línea blanca: como cocinas, refrigeradoras, lavadoras, licuadoras, etc. línea café: productos para el hogar y audio y video, tecnología, y otros productos para el hogar como muebles de dormitorio, sala, etc. demás actividades relacionadas con el giro del negocio.

Domicilio

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

Representación Legal

La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, le corresponde al Gerente General de la compañía, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías.

Capital Social: El capital social de la compañía al cierre del ejercicio económico se presenta distribuido como se detalla:

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 %

2. BASE LEGAL

2.1. ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

En el Primer Suplemento del Registro Oficial 658 del martes 29 de diciembre del 2015 según Acuerdo Ministerial número MDT-2015-0291, se establece sobre el Salario Básico Unificado lo siguiente:

Del Salario Básico Unificado para el 2016.- Fijar a partir del 1 de enero del 2016, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora del servicio doméstico; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 366.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

COMPENSACION PARA EL SALARIO DIGNO

Según Acuerdo Ministerial N° MDT-2017-038 emitido el 15 de marzo del 2017 se determina el Salario Digno para el año 2016 en el artículo 1, como sigue:

Art. 1.- Del Salario Digno.- Conforme el artículo 8 del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, se determina como salario digno para el año 2016, el valor de USD 429.57 vigente); (CUATROCIENTOS VEINTE Y NUEVE CON 57/100 DÓLARES),

IMPUESTOS VIGENTES

Retenciones del IVA: Según correspondan los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30% , 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios a los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad.

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.

INFLACIÓN

La tasa anual de inflación de Ecuador fue 1.12% en el 2016, dato que se puede utilizar únicamente para efectuar proyecciones o análisis financieros y no afectan a los estados financieros de la compañía.

3.1. BASE DE PREPARACION

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.

3.2. 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.

3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Son considerados como efectivo o equivalentes los valores que la compañía mantiene en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición y en inversiones que vencen a corto plazo.

3.4. ACTIVOS FINANCIEROS POR OBLIGACIONES CORRIENTES

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.

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, depende de las condiciones de negociación con los clientes, se generan intereses en mora cuando se presentan retrasos en el pago de las cuotas.

3.5. DETERIORO DE CARTERA

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

3.6. REGISTRO Y VALORACIÓN DE INVENTARIOS

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.

3.7. MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Edificios	30 años
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años

Equipo de Computación

3 años

La compañía aplica el 10% como valor residual para todos los bienes.

3.8 DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente 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.

3.9. BENEFICIOS LABORALES

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

La provisión para jubilación patronal y desahucio fue calculada por la firma, Actuarial Consultores Cía. Ltda., empresa debidamente 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.

3.10. PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas 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.

3.11. INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable sobre el bien que se comercializa teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar, el registro se efectúa cuando se realiza la transferencia del bien, sin considerar las condiciones pactadas para su pago.

3.12. 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.

3.13. 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 sociedades de responsabilidad limitada aplican el 5% 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.

3.14. 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.

La administración de la compañía no ha estimado la aplicación de regulaciones que afecten a los impuestos diferidos por la disposición del Servicio de Rentas Internas de no considerar las variaciones y afectaciones tributarias que tengan éstos

Nota 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene como recursos disponibles en efectivo o depósitos bancarios de libre disposición los valores que se detallan:

	Año 2015	Año 2016
Caja General	2451.41	10232.98
Banco de Guayaquil Cta. Ahorros	3672.64	3781.81
Banco Internacional Cta. Cte.	5272.16	-194.39
Banco Pichincha Cta. Cte.	7005.69	2781.81
Solidario Cta. Ahorros 262700096369	1657.83	828.31
Inversiones - Póliza Banco Internacional	2.000,00	5.000,00
Total de Efectivo y Equivalentes	22059.73	19891.91

Nota 5.- CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, que tienen varios vencimientos según las políticas de crédito que otorga la empresa, y obligaciones de terceros que tienen vencimiento a corto plazo, al cerrar el año presentan los saldos que siguen

Clientes de menor valor varios	99098.06
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-6.983,27
Documentos por Cobrar	5450.76
Préstamos Empleados	1450.00
Total Clientes y Cuentas por Cobrar	99015.55

Nota 6.- INVENTARIOS

El saldo de las mercaderías que la compañía mantiene en sus diferentes almacenes y bodegas al cierre del año se presenta con los saldos que siguen:

	Año 2014	Año 2015
Mercaderías	467148.19	368590.13

Nota 7.- PAGOS ANTICIPADOS

Refleja los pagos anticipados de impuestos, seguros y otros que se liquidarán a corto plazo, sus saldos se presentan al cierre del año como se detalla:

	Año 2015	Año 2016
1% Retención en la Fuente	296.85	205.05
2% Retención en la Fuente	2282.71	2082.56
8% Retención en la Fuente	3648.92	3761.19
Crédito Tributario del IVA	9162.48	15123.95
Anticipo del Impuesto a la Renta	4419.68	3820.00
Retenciones de IVA	0.00	658.95
Seguros Pagados por Anticipado	484.34	4734.42
Otros Pagos Anticipados	6944.10	2182.29
Total Pagos Anticipados	31639.08	32569.02

Nota 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes que forman parte de Propiedad, Planta y Equipo, que le generan beneficios futuros a la compañía, y los movimientos que se han dado en el año se presentan en el cuadro que se detalla:

DETALLE DE BIENES	Año 2016
Terrenos	226137.42
Edificios	165558.79
Vehículos	9868.06
Muebles y Enseres	4052.75
Equipo de Oficina	570.00
Equipos de Computación	5458.32
Total de Activos Fijos	411745.50

Nota 9.- OTROS ACTIVOS

Comprende activos que se devengan en varios periodos, y los impuestos diferidos, al cerrar el año se presentan como sigue:

	A ñ o 2015	A ñ o 2016
Gastos de Investigación y desarrollo	8.333,30	8.333,30
Amortización Acum . Gastos Investigación	-6666.64	-8333.30
Activo por Impuesto Diferido	3247.05	3247.05
Total de Activos Diferidos	4.913,71	4.913,71

Nota 10.- PROVEEDORES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de las diferentes mercaderías que comercializa la compañía y que vencen a corto plazo al 31 de diciembre reflejan los saldos que se detallan:

PROVEEDORES	A Ñ O 2016
GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA . LTDA .	847,24
VERA VAZQUEZ LUIS ALFONSO	641,65
MARCIMEX S.A .	1.167,43
ELECTROLUX C.A .	(311,35)
IMPORTADORA COMERCIAL LARTIZCO CIA . LTDA .	1.235,41
AUSTRO DISTRIBUCIONES CIA LTDA .	460,87
ALMACENES JUAN ELJURICIA . LTDA .	202,13
CASTRO RIVERA TEOFILO SELESTINO	1.592,08
YUNDA ORTIZ PEDRO	10.515,60
VARIOS PROVEEDORES CH. PENDIENTES	83.842,23
MUEBLES BIENESTAR CORONEL CONTRERAS MUBINSCORCON CIA . LTDA .	3.434,17
VERA VAZQUEZ JESUS SANTIAGO	217,09
TECNOMEGA C.A .	718,70
MEIRA ALVARADO JUAN CARLOS	4.676,60
GLOBAL TOWER	1.913,35
MOREJON SANCHEZ ANGEL EDUARDO	1.002,12
ASADOBAY ASADOBAY MANUEL	(50,00)
IBARRA SEVILLA LUCIA VERONICA	129,96
GLOFFICE GLOBAL OFFICE CIA LTDA	375,16
FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONS CIA LTDA	583,87
JIMENEZ TORAL JUAN PABLO	954,55
TOTAL PROVEEDORES	114.148,86

Nota 11.- ACREEDORES VARIOS

Las obligaciones que la compañía tiene por préstamos de socios y terceros que no generan intereses, al cerrar el año presentan en balances las cifras que siguen:

TOTAL ACREEDORES VARIOS	AÑO 2016
Acreeedores Varios	28.720,55
Jesus Santiago Vera	450.831,44
Luis Alfonso Vera	222.512,48
Manolo Javier Vera Vazquez	9.610,00
Coronel Contreras Cristian Leonardo	10.000,00
Marcial Alvino Vera Estrella	5.109,70
Barzallo & Barzallo Abogados Cia. Ltda.	711,19
Freire Heredia Manuel Marconi - Diario Los Andes	508
Recap duplicado por pagar	115,06
TOTAL ACREEDORES VARIOS	728.118,42

Nota 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Comprende los préstamos recibidos por la compañía bajo diversas modalidades, sus saldos y condiciones al cierre del año son como sigue:

INSTITUCION	OPERACIÓN	AÑO 2015	AÑO 2016
		VALOR	VALOR
Banco Internacional	300303217	114.118,04	83.457,51
Banco Pichincha	260099900		59.700,00
Diners Club del Ecuador S.A.		8.541,77	-1.089,25
Total Obligaciones Bancarias		122.726,81	142.068,26

Nota 13.- IMPUESTOS Y PROVISIONES POR PAGAR

Los impuestos retenidos que la compañía ha realizado en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos y las provisiones laborales por pagar, se presentan en balances al cerrar el año como sigue:

ACREEDORES FISCALES Y LABORALES	AÑO 2016
1% Retención Impuesto a la Renta por Pagar	1.121,49
8% Retención Impuesto a la Renta por Pagar	27,1
30% Retención IVA por Pagar	349,55
70% Retención IVA por Pagar	110,74
100% Retención IVA por Pagar	138,38
IVA Cobrado por Pagar	17.065,58
2% Retención Impuesto a la Renta por Pagar	46,46

Impuestos Pendientes de Pago	75,59
10% Retención Impuesto a la Renta por Pagar	103,5
Aporte Individual IESS	1.240,73
Aporte Patronal IESS	1.599,78
Fondos de Reserva	362,56
Préstamos IESS	829
Notas de Crédito	356,41
Préstamos Quirografarios	832,92
ACREEDORES FISCALES Y LABORALES	24.259,79

Nota 14.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía luego de obtenido el resultado integral se presenta como sigue:

TOTAL DEL PATRIMONIO	AÑO 2016
Capital Social	400,00
Aportes a futura Capitalización	9.600,00
Reserva Legal	3.573,21
Reserva Facultativa	1.908,79
Reserva Estatutaria	1.908,79
Utilidades no Distribuidas	17.598,74
Pérdidas Acumuladas	5.751,76
Pérdida de Ejercicio	(97,60)
Resultado Acumulado Provenientes de la adopción de Niffs por	(12.768,00)
Otros Resultados Integrales (ORI)	2.088,00
Resultado del Ejercicio	<u>(57.765,36)</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO	(27.801,67)



ELVIA RAMOS U. CPA
CONTADORA
ALMACENES UNIHOGAR CIA. LTDA.