

ESCULTORES DE CABELLOSS.A. ESDECAB
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LAS CONCILIACIONES DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1.- IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ESCULTORES DE CABELLOSS.A. ESDECAB es una entidad que inició sus operaciones el 14 de Junio del 2005, con el objeto social de realizar actividades relacionadas a ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE COSMÉTICOS, fechadas de la cual ha cumplido con todas las obligaciones que como entidad sujeta de la Superintendencia de Compañías se está obligada, RUC 0992409975001 y expediente N° 119593.

Su estructura financiera es mediana, al 31 de diciembre del 2017 el total de sus Activos es de USD. 33652.48 (Treinta y Tres Mil Seiscientos cincuenta y dos con 48/100 dólares) y tuvo ingresos ordinarios provenientes de ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE COSMÉTICOS por el valor de USD. 47020.84 (Cuarenta y Siete Mil Veinte con 84/100 dólares). De acuerdo a la clasificación de las Pymes reglada en la Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre de 2012 de la Superintendencia de Compañías, es una PYME MEDIANA.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con la sección 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y en la cual ESCULTORES DE CABELLOSS.A. ESDECAB, pertenece al tercer grupo y adopta la NIIF para PYMES.

NOTA 4.- Sección 10: POLITICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

La compañía por la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB, se vio en la obligación de reformar sus políticas contables las cuales ya fueron aprobadas mediante la Junta General de Accionistas, las más significativas son:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos.

Presentar los cinco (5) estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivos y las respectivas notas a los estados financieros.

Para el Estado de Situación Financiera la entidad adopta como política de presentación presentarlos por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultados Integrales la entidad ha decidido como política de presentación presentarlo en (1) solo el estado del resultado integral el cual presentar a todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

El Estado de Flujos de Efectivos, la entidad decidió la presentación por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados Financieros y las políticas de operación adoptadas por la compañía para el registro, presentación, valuación y medición de los eventos, sucesos y transacciones que se producen en las operaciones del negocio.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto o vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, los sobregiros bancarios.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tiene interés. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se

utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero. Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio.

PROVISION DE CUENTAS INCORRIBLES

Reconocimiento y medición

La provisión para las cuentas incorrables de la cartera de clientes se estima en base a los siguientes criterios:

- 1) Edad de la cartera.
- 2) Porcentajes de incorrabilidad que son establecidos en base de la experiencia.
- 3) Los excedentes provisionados en relación a la normativa fiscal se concilian al final del año.

PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO

Se reconocen como propiedades, plantas y equipo todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas a su uso propio, que tienen una durabilidad de dos años o más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar a partir de U.S. \$1.000.00 siempre que generen beneficios futuros.

Todos los elementos de propiedades, plantas y equipo, se miden al costo menos de

depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

- | | |
|------------------------------|---------|
| • Edificios y construcciones | 20 años |
| • Instalaciones | 10 años |
| • Maquinarias y equipos | 10 años |
| • Equipos de computación | 3 años |
| • Muebles y enseres | 10 años |

Se revisa al menos al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activo biológico, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicio de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

CUENTAS POR PAGAR A CREDITORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se clasifican de acuerdo a corrientes y no corrientes. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago deudas comerciales, de servicios y a accionistas.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del periodo corriente.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente que la entidad recupere o liquide sus activos y pasivos por su importe en libros actual; y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizada hasta el momento procedente de periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la ganancia fiscal actual o estimada de futuro, es probable que se recuperen.

BENEFICIO A EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones de beneficio a los empleados está relacionado con la establecido por el Gobierno para pagos por indemnización mediante el Código de Trabajo.

Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- Las Obligaciones por beneficios a los empleados, de ahucio y pagos por largos periodos de servicios, se basan en una valoración actuarial integral.

La Participación Trabajadores se carga a los resultados de la ño y se calcula aplicable el 15% sobre la utilidad contable.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados integral, cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

COSTOS Y GASTOS

El costo de venta de las existencias se reconoce por la correlación entre los costos incurridos y la obtención del ingreso.

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o en incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable.

Los gastos se presentan en los estados financieros por su función.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, Favorable o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTA 5: Sección 17: PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO

Por el proceso de convergencia de los estados financieros de NECA NIIF, se procedió a la verificación de los saldos contables de las partidas de propiedad, plantay equipo y se pudo determinar que no existen registros erróneos en los mismos por déficit o exceso en el cálculo de la transición contra la cuenta de patrimonio Ganancias Acumuladas, por ser resultados de ajustes de cifras de años anteriores y no por el proceso de convergencia.

NOTA 6.- Sección 22: CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

La entidad al 31 de Diciembre del 2017 mantiene Cuentas Pagar de USD. 17697.56

NOTA 7.- PATRIMONIO

El capital social de la empresa está constituido por 10.000 participaciones, autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de \$.1,00 cada una.

NOTA 8.- Sección 29: IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES.

La provisión del impuesto sobre la ganancia corriente se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad anual después de participación a trabajadores, en el presente ejercicio se determinó un Impuesto a la Renta de \$.00.00

NOTA 09.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, AÑO 2017

La Junta General de accionistas de ESCULTORES DE CABELLOS S.A. ES DE CAB, celebrada el 13 de Febrero del 2018, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico de 2017, los mismos que se fundamentan en los principios de la empresa en marcha y el devengado.

BENALCAZARIZURIETA MARTHA
VILLACIS.

GERENTE GENERAL

Cédula C. No. 0602404832

CPA.

JOSE AVELINO REYES VILLACIS

CONTADOR

RUC: 0917436834001