

EMPRESA INDUSTRIAS METÁLICAS DECORATIVAS INMEDECOR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ABREVIATURAS USADAS

USD \$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad

EMPRESA INDUSTRIAS METÁLICAS DECORATIVAS INMEDECOR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

EMPRESA INMEDECOR S. A., con número de RUC 1792331013001 es una compañía ecuatoriana constituida el 24 de Octubre de 2011, la compañía tendrá por objeto social lo siguiente: la fabricación, producción, elaboración, comercialización, compra, venta, importación y exportación de accesorios para baños, objetos decorativos para el hogar, exhibidores metálicos en acrílico y mixtos. El capital suscrito es de USD \$ 800 compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

ACCIONISTA	% ACCIONES	Nº ACCIONES	VALOR NOMINAL	MONTO DE CAPITAL
ANDA SEVILLA CARLOS PATRICIO	95%	760	1,00	760,00
ANDA AYALA JOSE PATRICIO	9%	40	1,00	40,00
TOTAL	100%	800	1,00	800.00

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S.

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad No. 1 que trata sobre la presentación de estados financieros.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen los primeros estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

La fecha de aplicación de la Compañía es a partir del año 2012. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera bajo NIIF a dicha fecha, el cual constituye el primer estado financiero que será utilizado para fines comparativos según lo establecido en la NIIF 1 y NIC 1.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

4. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

EMPRESA INDUSTRIAS METÁLICAS DECORATIVAS INMEDECOR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A. Política para presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera. La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales. Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”
- Estado de Flujos de Efectivo. Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

B. Política tratamiento de ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de que se cobre o no.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Empresa.

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

C. Política tratamiento de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.

Medición Inicial

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo:

EMPRESA INDUSTRIAS METÁLICAS DECORATIVAS INMEDECOR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

- Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, USD \$ 4000,00
- Equipos de Computación USD \$ 250,00
- En el caso de Vehículos se deberá capitalizar en todo los casos independientemente de su valor

□

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles de oficina	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de computación	4	25%
Vehículos	5	20%
Software	3	33.33%

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo a:

- Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto los inmuebles
- Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

Los activos en proceso de construcción o reparación su depreciación se iniciara cuando esté listo para su uso según lo determina la NIC 16.

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconocerá una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

EMPRESA INDUSTRIAS METÁLICAS DECORATIVAS INMEDECOR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Pasivo contingente: La entidad no debe reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión de los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

Activos contingentes: La entidad no debe reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocerlo.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Anualmente la empresa contratará a un actuario matemático calificado por la Superintendencia de Compañías para la valorización de todas las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios postempleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

F. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera (ver párrafo anterior) y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

EMPRESA INDUSTRIAS METÁLICAS DECORATIVAS INMEDECOR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El detalle al 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

CONCEPTO	VALORES
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	28.335
SALDO AL 31 DE DIC. 2015	28.335

7. CUENTAS POR COBRAR

La composición la 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CONCEPTO	VALORES
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	231.447
ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	5.750
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.917
SALDO AL 31 DE DIC. 2015	253.115

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ACTIVOS INTANGIBLES Y DIFERIDOS.

Los movimientos de propiedad, planta y equipo fueron como sigue:

(Expresado en Dólares)

CONCEPTO	VALORES
MAQUINARIA Y EQUIPO	151.827
VEHÍCULOS	76.458
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	13.470
EQUIPOS DE OFICINA	675
DEPRECIACIÓN	(57.837)
SALDO AL 31 DE DIC. 2015	184,595

La depreciación de los activos se lo realiza en base a las vidas útiles determinadas bajo NIIF, estas no generan diferencias temporarias ni permanentes con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno ni su reglamento, por tal motivo no se realiza el reconocimiento de impuestos diferidos.

EMPRESA INDUSTRIAS METÁLICAS DECORATIVAS INMEDECOR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

9. OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Dic. 2015
SEGUROS	14.362
Otros activos	11.120
TOTAL	25.482

10. CUENTAS POR PAGAR

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de Dic. 2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	219.942
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	92.792
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	32.105
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	23.002
TOTAL	367.841

Al 31 de diciembre del 2015, proveedores representan saldos por pagar con vencimientos promedios hasta 90 días plazo, los cuales no devengan intereses.

11. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

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. Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo, efectuando una reserva por obligaciones adquiridas para atender el pago de 46 trabajadores que al 31 de diciembre del 2015.

Para el cálculo de la jubilación patronal y desahucio, se consideraron las siguientes hipótesis actuariales:

- Tasa de mortalidad – Tablas biométricas de experiencia ecuatoriana IESS 2002. Registro Oficial # 650, del 28 de agosto de 2002.
- Tasa de conmutación actuarial – 4%

EMPRESA INDUSTRIAS METÁLICAS DECORATIVAS INMEDECOR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

- Tasa real de incremento salarial – 9,78%

La cuenta provisión para jubilación y desahucio al 31 de diciembre de 2015 fueron como sigue:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2015
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	43.752
PROVISIÓN DESAHUCIO	13.529
TOTAL	57.281

12. RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIO

La compañía al 31 de diciembre de 2015, obtuvo una ganancia del ejercicio después de impuestos por USD \$ 138.419, el detalle es el siguiente:

CUENTAS DE RESULTDO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2015
INGRESOS	2.159.153
GASTOS	2.020.734
TOTAL	138.419

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 01 de enero de 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Ing. Daniel Moreno H.
CONTADOR GENERAL
INMEDECOR S.A.