

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. INFORMACIÓN GENERAL.

Razón Social:	WOODYCOM CIA. LTDA.
RUC:	2290322459001
Dirección:	Orellana, Cantón Francisco de Orellana, Puerto Francisco de Orellana), Av. 09 de Octubre y Pompeya (esquina). Diagonal al SRI
Forma legal:	Compañía de Responsabilidad Limitada
País de incorporación:	Ecuador
Lugar y fecha de constitución:	Se constituyó en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República de Ecuador, el 30 de Abril de 2012, ante el Dr. Remigio Poveda Vargas notario Décimo Séptimo de la ciudad de Quito, con US\$ 1.600 participaciones sociales. El plazo de duración de la Compañía es de 100 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil la misma que tuvo efecto el 28 de mayo del 2012.
Objeto social:	Producción, fabricación, compra, venta al por menor y mayor, importación, exportación, comercialización, representación, suministro y distribución de todo tipo de: pinturas; materiales y acabados para la construcción; suministros y materiales para la pintura: automotriz, arquitectónica, maderera, metalmecánica e industrial, y otros afines.
Capital suscrito:	USD 1.600,00
Capital pagado:	USD 1.600,00
Participaciones:	1600
Clase:	Ordinarias
Valor nominal:	USD 1.00
Socios y propietarios:	

SOCIOS	No. PARTICIPACIONES	PARTICIPACION
Noboa Cabrera Iván Francisco	1280	80%
Pincay Farias Negda Aracely	320	20%
TOTAL:	1600	100%

Representante legal:	NOBOA CABRERA IVAN FRANCISCO
Vigencia:	01-09-2017 al 01-09-2019

Administradores:

NOMBRE	CARGO
Noboa Cabrera Iván Francisco	GERENTE GENERAL
Pincay Farias Negda Aracely	PRESIDENTE

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Los estados financieros se han preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, vigente al 31 de diciembre de 2017. Esta Norma ha sido aplicada íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda

La moneda en la que se encuentran representadas todas las operaciones de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Saldos corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

Efectivo y equivalente al efectivo

Woodycom Cia. Ltda considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja-bancos y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

Al final de cada período, estos activos se presentan como corrientes, a menos que el vencimiento de pago supere los 12 meses a partir de la fecha de presentación. En este caso se clasifican como no corrientes.

Gastos pagados por anticipado.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

Mobiliario y equipo.

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial: el mobiliario y equipo se mide al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior: el mobiliario y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación: los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado.

La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

CLASE	AÑOS DE VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Muebles y encerados	10 años	-
Maquinaria y Equipo	10 años	-
Equipo de computación y software	3 años	-
Vehículos	5 años	-
Activos Intangibles	5 años	-

Impuestos.

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias: en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a las ganancias corriente: se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a las ganancias diferido: se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores.

Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes: en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden

sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan así como las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos que se denominan ganancias y pérdidas actuariales.

Patrimonio.

Capital social: en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas: en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.

Resultados acumulados: en este grupo contable se registran los resultados netos acumulados y del ejercicio, sobre las cuales los Socios determinaran su destino definitivo mediante resolución de Junta General de Socios.

Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de bienes: en este grupo contable se registran las ventas de productos de ferretería y accesorios. Se miden al costo de transacción al final del período sobre el que se informa.

Costos y gastos.

Costo de ventas: en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias.

Gastos: en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen

de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

Estado de Flujo de Efectivo:

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Cambios en políticas y estimaciones contables:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

Provisión por cuentas incobrables.

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Vidas útiles y valores residuales.

Al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro del valor de los activos.

La Compañía evaluará, en cada fecha de presentación, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Impuestos diferidos.

Al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Resumen de esta cuenta:

	2016	2017
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
1.01.01.01. CAJA		
1.01.01.01.01 Caja General	8.735,17	2.493,57
1.01.01.01.03 Caja Chica	265,81	117,70
1.01.01.02. BANCOS		
1.01.01.02.01 Banco Internacional Cta Cte 6500612150	1.029,68	15.017,38
1.01.01.02.02 Banco Pichincha Cta Cte 2100033803	4.073,93	11.847,41
1.01.01.02.05 Banco de Fomento Cta.		951,04
SALDOS	14.104,59	30.427,10

El efectivo y equivalentes al efectivo incluido en el estado de situación financiera separado clasificado al 31 de diciembre de 2017 no difieren del presentado en el estado de flujos de efectivo método directo.

Al 31 de diciembre de 2017 el efectivo y equivalentes de efectivo están compuestos por dólares de los estados unidos de América.

2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS.

Resumen de esta cuenta:

	2016	2017
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
1.01.02.05.01 Clientes Comerciales no Relacionados	203,108.46	250,326.06
1.01.02.05.02 Tarjetas de credito		106.49
1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.01.02.08.05 Cuentas por Cobrar por Garantias	280.00	280.00
1.01.02.08.06 Anticipos Empleados	3,958.42	2,416.50
1.01.04.03.01 Anticipo Proveedores		279.69
SALDOS	207,346.88	253,408.74

La Compañía estableció la provisión por pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar, algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El movimiento de la provisión para deterioro del valor de las cuentas por cobrar, fue como sigue:

1.01.02.09. (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	2016	2017
1.01.02.09.01 Provision Cuentas Incobrables	(39.115,90)	(39.115,90)
SALDOS	(39.115,90)	(39.115,90)

3. INVENTARIOS.

Resumen de esta cuenta:

1.01.03.01. INVENTARIOS MERCADERIA	2016	2017
1.01.03.01.01 Inventario de Mercadería	214.790,40	232.862,41
SALDOS	214.790,40	232.862,41

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Resumen de la composición de esta cuenta:

1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2016	2017
1.02.01.05. MUEBLES Y ENSERES		
1.02.01.05.01 Muebles Y Enseres	1.287,19	1.287,19
1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.02.01.06.01 Maquinaria y Equipo	36.663,21	44.210,72
1.02.01.08. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.02.01.08.01 Equipo de Computacion	12.968,95	13.807,84
1.02.01.08.02 Software y Licencias		3.960,00
1.02.01.09. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		
1.02.01.09.01 Vehiculos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero	43.300,00	43.300,00
SALDOS	94.219,35	106.565,75

Resumen Depreciaciones:

1.02.01.12. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2016	2017
1.02.01.12.03 Depreciacion Acumulada MUEBLES Y ENSERES	(233,95)	(362,67)
1.02.01.12.04 Depreciacion Acumulada MAQUINARIA Y EQUIPO	(15.986,41)	(19.669,11)
1.02.01.12.06 Depreciacion Acumulada EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(5.775,49)	(8.720,20)
1.02.01.12.07 Depreciacion Acumulada VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQ	(10.077,56)	(17.010,27)
SALDOS	(30.057,41)	(43.745,25)

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2016	2017
2.01.03.01. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		
2.01.03.01.01 Cuentas Por Pagar Proveedores Comerciales	(28.732,93)	-29.850,69
2.01.03.01.05 DEPOSITO POR IDENTIFICAR CONCEPTO	(400,12)	
SALDOS	(29.133,05)	(29.850,69)

6. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Resumen de esta cuenta:

	2016	2017
2.01.07.02. OBLIGACIONES SOCIALES Y IESS		
2.01.07.02.01 Obligaciones Por Pagar con less	(2.889,70)	-2.651,78
2.01.07.02.02 Obligaciones Prestamos less	(877,47)	-263,23
2.01.07.02.03 Obligaciones Fondos de Reserva less	(56,88)	-83,30
2.01.07.02.10 Nomina Por Pagar	(8.975,00)	-245,30
2.01.07.02.11 Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	(1.071,97)	-1.016,09
2.01.07.02.12 Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	(1.339,58)	-1.406,25
2.01.07.02.14 Provisión de vacaciones por pagar	(2.684,14)	0,00
2.01.07.02.20 Participacion Utilidades Trabajadores	-	-17.488,45
SALDOS	(17.894,74)	(23.154,40)

7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2016	2017
2.01.07.01 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
2.01.07.01.60 Iva en Ventas 12%	-	-7.736,76
2.01.07.01.70 Impuesto a la renta E		-11.939,12
2.01.07.01.71 Impuestos por pagar mensual	(10.323,57)	-10.549,08

8. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Resumen de esta cuenta:

	2016	2017
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
2.02.07.01.01 Provision Jubilacion Patronal	(3.000,00)	(4.218,20)
2.02.07.02.02 Provision Desahucio		(3.334,47)
SALDOS	(3.000,00)	(7.552,67)

Cálculos realizados con estudio actuarial

9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2017, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%. Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible.

Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%. Lo mismo aplicará en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus socios conforme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.

Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

La Compañía no se encuentra inmersa en las disposiciones antes mencionadas, la tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 asciende a 22%.

Pago mínimo de impuesto a la renta

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del Impuesto a la Renta.

10. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2017 está constituida por 1.600 participaciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de 1 dólar cada una.

11. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES.

Corresponde a los valores recibidos en efectivo o especies de los socios de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo.

12. RESERVAS.

Reserva legal.- La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

13. RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta está conformada por:

Ganancias acumuladas: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

14. RESULTADOS

Desglose del resultado:

Utilidad:	USD\$ 116.589,65
Participación trabajadores 15%:	USD\$ 17.488,45
Impuesto a la Renta:	USD\$ 22.151,97
Utilidad a disposición de los accionistas:	USD\$ 76.949,23

CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 25 de abril de 2018 y serán presentados a su Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la

Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.


Ing. Susana Núñez
Contadora

Ing. Susana Núñez A
CONTADORA - AUDITORA
RUC 1712831054001
REG: 1031 - 2016 - 166674