

DECOCENTRO CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el período que termina el 31 de diciembre de 2015

1.- Información general

DECOCENTRO CIA. LTDA., fue constituido en el Ecuador el 11 de septiembre de 2006, su actividad principal es la comercialización y la instalación de artículos usados en la decoración de hogares y oficinas, tales como papel tapiz, alfombras y materiales afines.

Las oficinas principales y almacenes de exhibición se encuentran en el cantón Quito del Distrito Metropolitano.

El 15 de febrero de 2013, se nombra como Presidenta y Representante Legal de la Compañía a la señorita: Cilia Patricia Enríquez Urdaneta, por un período de cinco años, este nombramiento tiene el número 4787 en el Registro Mercantil.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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 y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3.- Políticas contables

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta productos terminados se reconoce cuando se hace la entrega es decir cuando se realiza la venta.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones normales en el mercado, con tarjetas de crédito. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa no ve necesario hacer evaluaciones para determinar deterioros de la cartera.
- Reconocimiento de gastos: Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio y de los contratos con nuestros proveedores, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pago de contado: Las facturas que recibe DECOCENTRO se pagan de contado en caso de importaciones y de compras locales.
- Retenciones: Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- Propiedad, planta y equipo: la empresa reconoce estos activos, cuando se los adquiere, al costo y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable.

Los plazos de depreciación que consideramos son:

Muebles y enseres:	10 años
Vehículos	5 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de computación:	3 años
Instalaciones	10 años

El deterioro se evalúa anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

- Activo intangible desarrollado internamente:
 - La Gerencia de DECOCENTRO se acoge a los párrafos 2.2, 3.4 y 3.5 de la norma NIIF para PYMES que indican que si la aplicación de un determinado requerimiento de la NIIF para PYMES pudiera inducir a tal error que afecte a la capacidad de un agente económico de tomar decisiones correctas basadas en los estados financieros, la entidad *no aplicará ese requerimiento*. Sobre esta base, decide no aplicar el requerimiento del párrafo 18.14, que niega la posibilidad de que las entidades sujetas a NIIF para PYMES puedan reconocer activos intangibles desarrollados internamente.
- Jubilación patronal: En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, DECOCENTRO reconocerá una provisión actuarial para jubilación patronal desde el ingreso de un empleado.
- Arrendamiento de la Planta Industrial: DECOCENTRO ocupa un local que no es de su propiedad. El respectivo arrendamiento no transfiere a DECOCENTRO los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien, y por lo tanto se considera arrendamiento operativo. El arrendamiento se carga a resultados mensualmente, conforme llegan las facturas correspondientes. Las mejoras en propiedad arrendada se cargan al costo de producción en el año que se generan dichos gastos.

4.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal: La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal. La gerencia toma como referencia valores históricos, tendencias del momento actual y previsiones propias sobre el rumbo que estos valores pueden tener.

5.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la venta de papel tapiz y afines es decir de la actividad que desarrolla la empresa y tienen el porcentaje de 12% gravamen al impuesto al valor agregado de los productos.

6.- Costos de ventas y producción

Esta dado por las compras e importaciones de papel tapiz y afines, más los gastos de aduana, manejo, fletes y otros valores necesarios hasta que la mercadería este en las bodegas de la empresa.

7.- Gastos de Venta y Administrativos

Los gastos de venta están relacionados con pagos de gastos de promoción y publicidad, viajes y viáticos necesarios para la gestión de venta y gastos de movilización en general.

Los gastos administrativos tienen que ver con el pago de sueldos al personal que realiza la gestión administrativa así como a los directivos de la empresa, incluyendo además los gastos de suministros y materiales de oficina, consumos de servicios públicos, seguridad y vigilancia así como gastos de capacitación al personal. En este rubro también ingresan los impuestos locales, las tasas municipales y gastos generales que demanda la actividad de la empresa.

8.- Gastos Financieros

La empresa generalmente no trabaja con préstamos del sector financiero pero en caso de darse la necesidad se reconocería los intereses generados como parte de este rubro dentro de la división del balance.

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

Para determinar la ganancia o la pérdida del ejercicio fiscal motivo de este informe se han deducido de los ingresos anuales generados por las ventas, todos los costos y gastos incurridos en el periodo determinándose un valor conocido como base imponible, de este rubro se descuenta el valor del 15% de participación laboral dando como resultado la base sobre la cual se calcula el 22% de impuesto a la renta en caso de haber utilidades. Así mismo en el supuesto de no haber generado utilidades las pérdidas se amortizan en 4 años o se compensan con las utilidades que se generen en los siguientes periodos fiscales, pero no más del 50% de los beneficios de cada ejercicio fiscal futuro.

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone de los depósitos en nuestra cuenta bancaria, los cheques que quedaron por depositar al cierre del ejercicio y el saldo de efectivo en caja.

	2014 (USD)	2015 (USD)
Caja	150.00	75.04
Banco Internacional	17,808.59	51808.37
Banco Produbanco	13,378.85	19336.85
T O T A L :	31,337.44	71220.26

11.- Cuentas por cobrar

DECOCENTRO realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de las cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 90 días. Los préstamos a empleados se hacen a plazos cortos.

Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro. En este momento no hay un deterioro apreciable en ninguna cuenta.

	2014 (USD)	2015 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	8,471.50	9295.87
Cuentas por Cobrar Anticipo Proveedores	71,523.82	0.00
Cuentas por Cobrar Cheques por Depositar	0.00	1424.77
Cuentas por Cobrar a Empleados	723.82	0.00

Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito	21,658.43	2369.38
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados	202.74	0.00
T O T A L :	102,580.31	13090.02

12.- Propiedad, planta y equipo

A criterio de gerencia los activos fijos se encuentran valorados razonablemente por lo que las normas NIIF relativas a estos rubros y aplicables a las PYMES le facultan a no utilizar avalúos externos.

La propiedad planta y equipo se desglosan de la siguiente manera:

	2014 (USD)	2015 (USD)
Equipos de computación	4,249.90	4622.22
Equipos de oficina	543.97	543.97
Muebles y enseres	15,549.15	16589.97
(Depreciación acumulada)	-9,052.61	-12104.33
T O T A L :	11,290.41	9651.83

13.- Impuestos Anticipados

Se dividen en dos rubros que son:

	2014 (USD)	2015 (USD)
Anticipo Impuesto a la Renta + Retenciones	631.56	0.00
Retenciones Impuesto a la Renta por Cobrar	11,090.80	8394.07
Crédito fiscal de IVA	0.00	5448.83
T O T A L :	11,722.36	13842.90

14.- Obligaciones corrientes

La empresa no mantiene deudas con proveedores. Las otras obligaciones corrientes son cuentas con socios, beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2014 (USD)	2015 (USD)
Con la administración tributaria	1,295.57	3412.25
Con el IESS	1,049.51	1377.06
Beneficios de ley a empleados	5,537.54	368.48
Con relacionados	20,684.71	96856.51
T O T A L :	28,567.33	102014.30

15.- Provisiones por beneficios a empleados

Están constituidas por la provisión que se hace, de acuerdo a las políticas contables, desde el primer día de ingreso del personal a la empresa.

	2014 (USD)	2015 (USD)
C x p Liquidaciones	20,658.04	0.00
T O T A L :	20,658.04	0.00

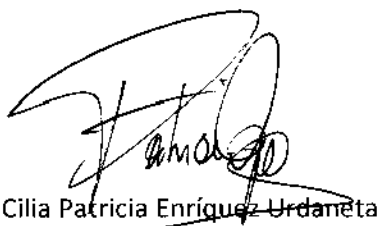
16.- Patrimonio

Se muestran las cuentas de utilidad del ejercicio antes de la distribución de utilidades:

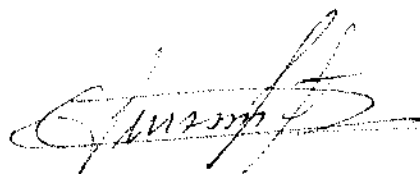
	2014 (USD)	2013 (USD)
Capital Suscrito	400.00	400.00
Aportes para aumento de capital	19.400.00	19.400.00
Ganancias (pérdidas) acumuladas	18,822.42	42983.01
Resultado del Ejercicio	40.842.43	17645.61
T O T A L :	79,464.85	80428.62

17.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de DECOCENTRO CIA. LTDA. el 28 de marzo de 2015.



Cilia Patricia Enríquez Urdaneta
Gerente General
C.C. 1706041314



Luis Morales
Contador
RUC. 1704687613001