

DECOCENTRO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2016

1.- Información general

Decocentro es una compañía limitada radicada en Ecuador, constituida el 11 de septiembre 2006. La matriz se encuentra en la ciudad de Quito, en la calle Checoeslovaquia E10-195 y Av. Eloy Alfaro y una sucursal en la parroquia Cumbayá en la calle Pampite S/n Edificio Officenter.

Sus actividades principales Importación, exportación, distribución, comercialización y venta de materiales e insumos para la decoración tales como: papel tapiz, alfombras y materiales afines.

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 del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo 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 de los productos que Decocentro ofrece se reconoce al momento de la entrega del bien, es decir cuando se realiza la venta.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con un plazo de hasta 90 días, dejando abierta la posibilidad que se asigne de forma individualizada a cada cliente un tiempo de crédito específico.
- En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos Decocentro reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 6 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro 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.
- Pagos: Las facturas que recibe Decocentro se pagan con diversas formas de pago entre estas, cheques, transferencias, efectivo, Tarjeta de Crédito.
- 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 al costo cuando se los adquiere 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:

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años
Inmuebles	20 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:
La empresa medirá sus activos intangibles modelo del costo es decir al Costo, menos la amortización acumulada, y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- Jubilación patronal: En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, Decocentro Cía. Ltda. reconocerá una provisión actuarial para jubilación patronal desde el ingreso de un empleado.
- Arrendamiento de oficina: Decocentro Cía. Ltda. Arrienda en dos lugares una en la parroquia EL Batán y segundo local en la parroquia de Cumbayá. Cada 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.

4.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la venta papel tapiz, alfombras y materiales afines.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Ventas Netas	337,484.61	384,494.88
T O T A L :	337,484.61	384,494.88

5.- Costos de ventas y producción

El costo de la venta de los productos estará formado por el precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables entre otros.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Costos	86,026.98	150,557.11
T O T A L :	86,026.98	150,557.11

6.- Gastos de Venta y Administrativos

Se consideran como gastos administrativos solamente los que son claramente de tipo administrativos tales como gastos sueldos y otros beneficios, servicios básicos , útiles de oficina, útiles de limpieza, movilizaciones, Viajes al exterior, gastos legales, impuestos entre otros y como Gastos de Venta: Comisiones, Atención a Clientes, Publicidad entre otros

	2016 (USD)	2015 (USD)
Gastos de Venta	24,235.28	23,546.97
Gastos Administrativos	194,252.34	179,079.53
T O T A L :	218,487.62	202,626.50

7.- Gastos Financieros

La empresa no ha solicitado préstamos a terceros. Los únicos gastos financieros, son los gastos de las comisiones de los cobros y pagos con tarjeta de crédito y los costos bancarios algunas transacciones bancarias realizada.

	2016 (USD)	2015 (USD)
G. Financieros	10,436.08	13,665.66
T O T A L :	10,436.08	13,665.66

8.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2016 (USD)	2015 (USD)
Ingresos	337,484.61	384,494.88
(Costos de venta y producción)	-86,026.98	-150,557.11
Ganancia Bruta	251,457.63	233,937.77

(Gastos de Venta)	-24,235.28	-23,546.97
(Gastos Administrativos)	-194,252.34	-179,079.53
(Gastos Financieros)	-10,436.08	-13,665.66
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	22,533.93	17,645.61

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone del saldo de las cuentas de bancos y de cajas al 31/12/2016

	2016 (USD)	2015 (USD)
Cajas	153.94	75.04
Bancos	79,550.16	51,808.37
T O T A L :	79,704.10	71,220.26

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 la 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.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	9,448.83	9,295.87
Cuentas por Cobrar Anticipo Proveedores	41,540.84	0.00
Cuentas por Cobrar Cheques por Depositar		1,424.77
Cuentas por Cobrar a Empleados	2,916.25	0.00
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito	950.77	2,369.38
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados	100.46	0.00
T O T A L :	54,957.15	13,090.02

12.- Inventario de Mercaderías

Todo el Inventario de Mercaderías está compuesto por artículos que Decocentro importa.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Inventario Productos Terminados	20,140.17	77,788.16
Inventario Mercaderías en Tránsito	3,007.60	
T O T A L :	23,147.77	77,788.16

13.- Propiedad, planta y equipo

En el año 2016 se hicieron una compra de una impresora y de muebles y enseres.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Equipos de computación	5,025.77	4,622.22
Equipos de Oficina	543.97	543.97
Muebles y Enseres	16,691.99	16,589.97
Depreciación acumulada	-15,156.05	-12,104.33
T O T A L :	7,105.68	9,651.83

14.- Obligaciones corrientes

La empresa no mantiene deudas significativas 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.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Con proveedores o por anticipos de clientes	2,788.85	3,150.25
Con la administración tributaria	3,956.89	3,412.25
Con el IESS	1,521.35	1,377.06
Beneficios de ley a empleados	3,908.05	368.48
Con relacionados	84,072.83	96,856.51
Otras Cuentas por Pagar	13,968.23	
T O T A L :	11,0216.20	105,164.55

16.- Patrimonio

En el año 2016 una vez determinada la Utilidad Contable, se registró la Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y la Reserva Legal, la diferencia resultante de estos valores es la Utilidad Neta del Ejercicio la cual mediante Junta General los Socios decidieron repartirla entre ellos.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Capital Suscrito	400.00	400.00
Aportes de socios para futura capitalización	19,400.00	19,400.00
Reservas	735.17	0.00
Ganancia (Pérdidas) Acumuladas	43105.37	42,983.01
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		17,645.61
T O T A L :	63,640.54	80,428.62

17.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente en las actividades relacionadas con ventas (340,314.54 dólares), y uno de sus usos principales son los sueldos y salarios (-104,436.63 dólares). Además se tienen pagos a proveedores por (-155,484.16 dólares), anticipo a proveedores (-41,540.84) y otros flujos por (-1380.50 dólares).

Se registran flujos de inversión de -505.57 dólares que corresponde a compras de activos fijos. El flujo de financiamiento fue de -31,244.00 dólares, debido a su gran mayoría a préstamos de socios.

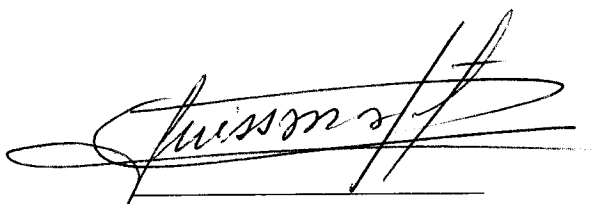
18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2016 se deben a estos puntos:

- 1) Pago de dividendos a socios (10,762.08)
- 2) La utilidad neta del ejercicio 2015
- 3) Afectación a Utilidad de Ejercicios Anteriores por (4,114.33) que en su mayor parte corresponde al valor de una cuenta de activo correspondiente al pago de Impuestos a la Salida de Divisas. Después de presentar los Estados Financieros 2016 se determinó que no se podía solicitar una devolución de impuesto, razón por la cual se afectó este valor a utilidad de ejercicios anteriores.
- 4) Utilidad Ejercicios

19.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de Decocentro Cía. Ltda. y autorizados para su publicación el 07 abril del 2017.



Luis Antonio Morales Torres

Contador

C.C. 1704687613