

DECOCENTRO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2018

1.- Información general

DECOCENTRO CIA. LTDA. (de aquí en adelante, Decocentro) es una sociedad anónima radicada en Ecuador. Su domicilio es en la ciudad de Quito, en la Avenida Ely Alfaro N33-50 y Suiza. Sus actividades principales son la importación y venta al por mayor y menor de insumos para la decoración.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros 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 insumos para la decoración, y se reconoce 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 plazo de hasta 90 días. Ocasionalmente Decocentro concede crédito a plazo mayor en algunas de las ventas. 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.
- Pago de contado: Las facturas que recibe Decocentro se pagan de contado y de inmediato.
- 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:

Muebles y enseres:	10 años
Equipo de computación:	3 años
Maquinaria y equipo:	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.

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, considerando las normas que permiten considerar como gasto deducible la jubilación patronal a partir del décimo año y siempre que exista un informe actuarial, ha decidido calcular este rubro a partir del décimo año de permanencia de los empleados.

5.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la venta de papeles y tintas especiales para la industria, como se detalla a continuación:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ventas de papel y tinta	317,070.16	300,786.48
Otros ingresos	188.47	4,209.30
T O T A L :	317,258.63	304,995.78

6.- Costos de ventas y producción

El costo de ventas es el costo de los materiales vendidos, que se detalla a continuación:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Costos	-57,842.91	-65,134.87
T O T A L :	-57,842.91	-65,134.87

7.- Gastos de Venta, Administrativos, Operacionales y Generales

La compañía dedica casi todo su personal a las ventas y solo una persona a la tarea puramente administrativa. Los gastos de venta están compuestos por los gastos de personal de ventas, publicidad, muestras y servicios a clientes. Se consideran como gastos administrativos los correspondientes al personal administrativo, servicios básicos, servicios de mantenimiento de las máquinas, combustibles, y otros gastos como contribuciones, patentes, impuesto a la salida de divisas, etc.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos de Venta	105,239.98	129,390.02
Gastos Administrativos	122,546.45	114,704.37
T O T A L :	227,786.43	244,094.39

8.- Gastos Financieros

La empresa no ha solicitado préstamos a terceros. Los únicos gastos financieros son los costos cargados por el banco por concepto de comisiones bancarias por recibir y realizar transferencias así como por los pagos y cobros con tarjeta de crédito.



	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos Financieros	4,719.75	2,151.71
T O T A L :	4,719.75	2,151.71

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ingresos	317,258.63	304,995.78
(Costos de venta y producción)	-57,842.91	-65,134.87
Ganancia Bruta	259,415.72	239,860.91

(Gastos de Venta)	105,239.98	129,390.02
(Gastos Administrativos)	122,546.45	114,704.37
(Gastos Financieros)	4,719.75	2,151.71
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	26,909.54	-6,385.19

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone del saldo de efectivo en caja, los saldos en las cuentas bancarias, los cheques que quedaron por depositar al cierre del ejercicio.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Caja	156.03	145.62
Bancos	46,179.78	15,262.00
Cheques por depositar	246.58	671.11
T O T A L :	46,582.39	16,078.73

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.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	4,757.68	9,652.07
Anticipo a proveedores	371.00	757.60
Con la administración tributaria	14,158.68	12,562.33

T O T A L :	19,287.36	22,972.00
--------------------	------------------	------------------

12.- Inventario

El inventario varía tanto por las ventas como por las adquisiciones realizadas a lo largo del año adicional están compuestas por mercaderías en tránsito, en esta cuentas se acumulan todos los costos de importaciones, así como las mercaderías que ya se encuentran pagadas pero se espera su llegada.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Mercaderías	106,796.87	113,002.82
Mercaderías en Tránsito	419.18	1,035.08
T O T A L :	107,216.05	114,037.90

13.- Propiedad, planta y equipo

En el año 2018 se adquirió u mueble para Cafetería, se realizó una reclasificación de Equipos de Oficina y se adquirió 2 computadoras una para contabilidad y otra para ventas Se realizaron las depreciaciones legales.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Muebles y Enseres	17,287.01	17,400.17
Equipo de oficina	1,009.02	903.81
Equipos de computación y software	5,025.77	5,283.81
Depreciación acumulada	-17,828.10	-18,232.44
T O T A L :	5,493.70	5,355.35

14.- Obligaciones corrientes

La empresa mantiene algunas deudas con proveedores. Otras obligaciones corrientes son beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Con proveedores	4,908.50	7,367.74
Anticipos de clientes	277.81	126.59
Con la administración tributaria (valor neto)	4,816.84	1,508.15
Con el IESS	1,796.28	2,071.23
Con los trabajadores	4,036.43	
Cxp Otros		590.00
T O T A L :	15,835.86	11,663.71

15.- Provisiones por beneficios a empleados

Están constituidas por la provisión de décimo tercer y décimo cuarto sueldo de los empleados.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Provisiones por beneficios a empleados	783.43	767.78
T O T A L :	783.43	767.78

16.- Pasivos a largo plazo

Están constituidos por un pasivo con socios de la empresa.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Pasivos a largo plazo	81,164.84	74,277.40
T O T A L :	81,164.84	74,277.40

17.- Patrimonio

En el año 2018 se registró la distribución de utilidades del año 2017 y se cancelaron utilidades acumuladas de algunos años anteriores. No se aumentó la reserva legal por estar ya sobre el mínimo requerido. Se muestran las cuentas antes de la distribución de utilidades:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Capital Pagado	400.00	400.00
Aportes de socios para futura capitalización	19,400.00	19,400.00
Reservas	735.17	735.17
Utilidades acumuladas	43,105.37	43,105.37
Pérdidas acumuladas	0.00	-2,675.09
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	26,909.54	-6,385.19
T O T A L :	90,550.08	54,580.26

18.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente principal de recursos en las actividades relacionadas con ventas (282875.67 dólares). Los usos principales son los pagos a proveedores (-172182.52 dólares) y los sueldos y rubros relacionados (-127170.13 dólares) y otras salidas de efectivo (-3914.07).

El flujo por financiamiento tuvo un egreso por pago de cuentas de socios (-9712.49 dólares).

En el flujo de inversión registramos (-400.12) dólares por la adquisición de un mueble y equipo de computación.

18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2018 se deben a estos puntos: 1) el registro del saldo de utilidad del ejercicio 2017, luego de la distribución, a utilidades acumuladas, y 2) la cancelación de utilidades de algunos años anteriores.

No hubo cambios en la conformación societaria de la empresa.

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 .



CILIA PATRICIA ENRIQUEZ URDANETA
Gerente General
C.C. 1706041314



Wilmer Maldonado
Contador
C.C. 1757122757