

DECOCENTRO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2019

1.- Información general

DECOCENTRO es una compañía limitada radicada en Ecuador. Su domicilio es en la ciudad de Quito, en la Avenida Eloy Alfaro N33-50 y Suiza. Sus actividades principales son la importación y ventas al por mayor y menor de insumos para la decoración.

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 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 contados. Ocasionalmente DECOCENTRO concede crédito normales en el mercado, con plazo de hasta 90 días. 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 superior a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el periodo 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 la empresa 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 reconocerá estos activos al costo cuando se los adquiera 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 consideraremos serán:

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

El deterioro se evaluará 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:

	2019 (USD)	2018 (USD)
Ventas de Papel y Tinta	330,464.04	300,786.48
Otros ingresos	732.40	4,853.47
T O T A L :	331,196.44	305,639.95

6.- Costos de ventas y producción

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

	2019 (USD)	2018 (USD)
Costos	77,094.69	65,134.87
T O T A L :	77,094.69	65,134.87

7.- Gastos de Ventas, Administrativos, Operaciones 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.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Gastos de Ventas	143,155.01	129,390.02
Gastos Administrativos	97,666.49	114,704.37
T O T A L :	240,821.50	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 tarjetas de crédito.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Gastos Financieros	10,484.31	2,151.71
T O T A L :	10,484.31	2,151.71

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2019 (USD)	2018 (USD)
Ingresos	331,186.44	305,639.95
(Costos de venta y producción)	-77,094.89	-65,134.87
Ganancia Bruta	254,101.75	240,505.08

(Gastos de Venta)	-143,155.01	-129,390.02
(Gastos Administrativos)	-97,666.49	-114,704.37
(Gastos Financieros)	-10,484.31	-2,151.71
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	2,795.94	-5,741.02

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.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Caja	160.32	145.62
Bancos	27,707.20	15,412.00
Cheques por depositar	0.00	0.00
T O T A L :	27,867.52	15,557.62

11.- Cuentas por cobrar

DECONCENTRO realiza la gran mayoría de sus ventas de contado, las ventas a crédito se realiza 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.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	7,741.58	7,022.09
Anticipos a proveedores	21,536.77	757.60
Otras cuentas por cobrar	2,990.81	3,301.09
Con la administración tributaria	9,788.16	7,561.73
T O T A L :	42,057.32	18,642.51

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.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Mercaderías	70,362.42	113,002.82
Mercaderías en Tránsito	6,176.36	1,035.08
T O T A L :	76,538.78	114,037.90

13.- Propiedad, planta y equipo

En el año 2019 se adquirió una computadora por el valor de \$ 258.04. Las depreciaciones se realizaron por el método de línea recta.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Equipos de Computación	5,541.85	5,283.81
Equipos de Oficinas	903.81	903.81
Muebles y Enseres	17,400.17	17,400.17
Depreciación Acumulada	-19,310.20	-18,232.44
T O T A L :	4,535.63	5,355.35

14.- Obligaciones corrientes

La empresa mantiene deudas con proveedores que en el año 2019 ascendieron a \$ 3,748.00 y mantienen otras obligaciones corrientes que son cuentas por beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Con proveedores	3,748.00	4,668.77
Anticipos de Clientes	58.92	276.59
Con el IESS	2,779.58	2,071.23
Beneficios de ley a empleados	1,153.31	767.78
Con la Administración Tributaria	3,173.59	1,971.73
Cuenta por pagar socios	69,452.35	71,452.35
Otras Cuentas por Pagar	1,986.04	6,114.02
T O T A L :	82,351.79	87,322.47

15.- Provisiones por beneficios a empleados

La única a considerar es la provisión de jubilación patronal que se hará, de acuerdo a las políticas contables, desde el décimo año desde el ingreso del personal a la empresa.

16.- Patrimonio

En el año 2019 se registró el traslado de la pérdida del ejercicio 2018 a la cuenta pérdidas acumuladas. No se incrementó la reserva legal por haber superado el monto mínimo exigido por la ley. A continuación, se muestran las cuentas después de la distribución de utilidades:

	2019 (USD)	2018 (USD)
Capital Suscrito y Pagado	400.00	400.00
Aportes de socios para futura capitalización	19,400.00	19,400.00
Reservas	735.17	735.17
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	54,120.06	54,120.06
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	-8,384.32	0.00
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	2,376.55	-8,384.32
T O T A L :	68,647.48	66,270.91

17.- Flujo de efectivo

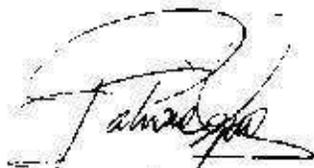
En el año 2019 no se registraron flujos por actividades de financiamiento ni de inversión. Por esta causa el flujo es netamente operacional. La fuente casi total de flujo es el efectivo recibido de clientes (\$350,584.05). Los usos principales son los sueldos y salarios (\$ -91,402.78), los pagos a proveedores (\$ -190,692.80 dólares), y otros pagos por operaciones (\$ -56,178.57). Originando un flujo de efectivo neto de (\$ 12,309.90).

18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2019 se deben únicamente al traslado de la pérdida del ejercicio 2018 a pérdidas acumuladas de ejercicios 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 CIA. LTDA., autorizados para su publicación.



Lic. Cilia P. Enrique U.
Gerente General
C.C. 1706041314



Ing. Wilmer A. Maldonado C.
Contador
C.C. 1757122757