

## **LA MAISONDECO S.A.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 06 de marzo del 2009, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 24 de marzo del 2009 mediante Resolución No 09.Q.IJ.001008.

Su objeto social es la prestación de servicios en Venta al por Mayor y Menor de Productos Diversos para el Consumidor, Fabricación de Muebles de Madera para el Hogar en general.

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

#### **2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

Estos estados financieros se han elaborado 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 (IASB). Están presentados en miles de dólares de Estados Unidos de América.

**Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

**Propiedades, planta y equipo**

**Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento-

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación** -

Los efectos de la revaluación de equipos sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	2
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Mejoras	10
Planta y equipo	10

**Impuesto a las ganancias** - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la

ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** - Los ingresos de actividades ordinarias provienen de las operaciones relacionadas a la prestación de servicios en mecánica automotriz en general, mantenimiento de vehículos de toda clase, alineación, balanceo, asistencia mecánica

**Costos y Gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero del 2013.

Conforme a esta Resolución, y dado el antecedente de que la empresa inicio sus operaciones en el año 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Registran la existencia de dinero en efectivo y cheques con que cuenta el ente económico, disponible en forma inmediata y sin restricciones de tipo alguno.

	... Diciembre 31,...	
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
	2016	2015
CAJA CHICA	27.42	17.16
BANCO PICHINCHA CC 34296304-04	1,942.89	5,235.69
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1,970.31</u></b>	<b><u>5,252.85</u></b>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
Cuentas por cobrar clientes	60,943.56	102,503.56
Tarjetas de Crédito	1,409.28	2,944.91
Anticipos	9,998.91	10,336.11
Empleados	<u>4,008.46</u>	<u>5,379.86</u>
<b>Total cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	<b><u>76,360.21</u></b>	<b><u>121,164.44</u></b>

Se detalla un resumen de los clientes más importantes:

	... Diciembre 31,...			
	2016		2015	
	<u>(en U.S. dólares)</u>			
Alfredo Salas	1,200.00	2%	-	0%
Etica	9,500.00	12%	-	0%
Glenda Meza	9,800.00	13%	-	0%
Induvallas	5,449.95	7%	-	0%
Otras ctas por Cobrar Clientes	<u>50,410.26</u>	66%	102,503.56	100%
<b>Total cuentas por cobrar clientes</b>	<b><u>76,360.21</u></b>		<b><u>102,503.56</u></b>	

#### 6. INVENTARIOS

A continuación Inventarios se presenta como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventarios Muebles y Accesorios	215,119.41	236,887.71
	-	-
Total Inventarios	<u>215,119.41</u>	<u>236,887.71</u>

## 7. IMPUESTOS

**Activos y pasivos del año corriente** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario Iva	17,767.45	20,375.56
Crédito Tributario Imp. Renta	15,287.34	11,592.82
	-	-
<b>Total Créditos</b>	<b><u>33,054.79</u></b>	<b><u>31,968.38</u></b>
Impuesto a la Renta	1,677.13	-
Impuestos pendientes pago	28,080.36	21,654.57
	-	-
<b>Total por Pagar</b>	<b><u>29,757.49</u></b>	<b><u>21,654.57</u></b>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (13% para el año 2011).

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Valor Cálculado Anticipo Mínimo I.R.	<u>4,069.47</u>	<u>5,078.25</u>
<b>Total</b>	<b><u>4,069.47</u></b>	<b><u>5,078.25</u></b>

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión todas las declaraciones.

### **Aspectos Tributarios**

#### **Depreciación de Revaluación Decreto Ejecutivo No. 1180 -**

Con fecha 30 de mayo del 2012, el Servicio de Rentas Internas promulgó el Decreto Ejecutivo No. 1180 en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual, la autoridad tributaria y los contribuyentes consideraban sin efectos tributarios la revaluación de activos fijos. Sin embargo, la Compañía no tiene revalorización de activos fijos y por ende todo el gasto de depreciación es deducible.

### **8. PROPIEDAD Y EQUIPO**

Registra el valor de adquisición o transferencia de los bienes de propiedad cuya tenencia es mantenida para obtener rentas, aumentar el valor de capital o ambas.

Los movimientos de equipos fueron como sigue:

	<u>2016</u>	... Diciembre 31, ... <u>Movimiento</u> (en U.S. dólares)	<u>2015</u>
<b>Costo Histórico</b>			
Muebles y enseres	8,100.91	-	8,100.91
Maquinaria y Equipo	1,598.22	-	1,598.22
Equipos de Computación	10,820.44	-	10,820.44
Vehículos	-	-	-
	<u>20,519.57</u>	<u>-</u>	<u>20,519.57</u>

Los movimientos de la depreciación fueron como sigue:

	<u>2016</u>	... Diciembre 31, ... <u>Movimiento</u> (en U.S. dólares)	<u>2015</u>
<b>Depreciación</b>			
Depreciación Acumulada de Activos	12,528.22	1,289.06	11,239.16
	<u>7,991.35</u>	<u>-1,289.06</u>	<u>9,280.41</u>

#### 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR - GARANTIAS

Se mantiene un valor de \$9.998,91 como garantía de arriendos, el mismo que será devuelto cuando finalicen los contratos respectivos.

#### 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2016</u>	... Diciembre 31, ... <u>2015</u> (en U.S. dólares)
(1) Anticipo de clientes	490.00	1,477.93
Cuentas por pagar socios	-	343,329.90
Empleados	-	-
Otros	7,444.46	37,033.14
Proveedores locales	<u>51,643.74</u>	<u>59,904.18</u>
Total cuentas por pagar	<u>59,578.20</u>	<u>441,745.15</u>

(1) Las cuentas por pagar a accionistas corresponde a los saldos adeudados por concepto de préstamos realizados a la compañía.

A continuación se muestra un detalle de los proveedores más importantes:

Jorge Hugo Reyes	2,999.90	6%
Dolores Vivanco	2,612.80	5%
Plural Ediciones	1,585.00	3%
Arialselvi	5,540.00	11%
auditingfirm	2,240.00	4%
Centro Plaza	1,542.81	3%
OTROS PROVEEDORES POR PAGAR	<u>35,123.23</u>	68%
<b>Total cuentas por pagar proveedores</b>	<b><u>51,643.74</u></b>	

#### 11. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Un resumen de Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados es como sigue:

	... Diciembre 31,...	...
	<u>2,016</u>	<u>2,015</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos por pagar	1,843.18	-
Participación a trabajadores	385.82	2,368.73
Aporte IESS por pagar	1,676.06	3,073.55
Décimo cuarta remuneración por pagar	762.50	870.50
Décimo tercera remuneración por pagar	505.00	3,594.70
<b>Total Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados</b>	<b><u>5,172.56</u></b>	<b><u>9,907.48</u></b>

## 12. PATRIMONIO

**Capital -** El capital de la empresa no se ha incrementado en el año 2015.

	2,016	... Diciembre 31,...	2,015
	(en U.S. dólares)		
DREYER PROAÑO MICHEL	520	-80	600
TRILOGIA LLC	200	80	120
JACQUELINE PEREZ ANDA	80	-	80
<b>Total Capital</b>	<b>800.00</b>	<b>-</b>	<b>800.00</b>

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 13. OTRAS RESERVAS

En el año 2015 la Junta General de Accionistas decidió no mantener registrado en el Patrimonio como otras reservas el valor aportado de Triologia si no com préstamo se accionista, como se detalla a continuación,

	2,016	... Diciembre 31,...	2,015
Triologia	333,330.00		0.00
<b>Total Aportes</b>	<b>333,330</b>		<b>-</b>

## 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 y 2014 se detallan a continuación:

<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>428,493.11</b>	<b>646,233.55</b>
Muebles	359,286.03	646,233.55
Reembolso de Gastos	5,555.72	-
Otros Ingresos	63,651.36	-
<b>Total</b>	<b>428,493.11</b>	<b>646,233.55</b>

## 15. COSTOS

Los saldos a 31 de diciembre de 2016 y 2015 se detallan a continuación:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Costo Mercadería	188,886.21	311,977.32
Otros Costos Indirectos	-	-
Gastos de Venta	<u>237,034.78</u>	<u>253,197.34</u>
<b>Total</b>	<b><u>425,920.99</u></b>	<b><u>565,174.66</u></b>

## 16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle de gastos de administración y ventas es como sigue:

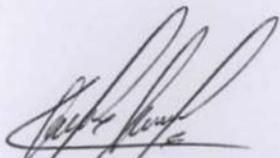
	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
<b>Gastos de ventas</b>	<b>206,379</b>	<b>253,196</b>
Gastos Personal	113,505	118,597
Servicios Recibidos de Terceros	89,600	128,017
Mantenimiento y Reparaciones	1,784	5,657
Seguros y Reaseguros	1,489	925
<b>Gastos Administrativos</b>	<b>20,612</b>	<b>14,582</b>
Sueldos y Beneficios Sociales	-	-
Honorarios, Comisiones	19,951	-
Mantenimiento y Reparaciones	-	1,354
Arrendamiento Operativo	-	-
Seguros	1	-
Impuestos y Contribuciones	413	-
Gastos de gestión	-	-
Depreciaciones y Amortizaciones	-	-
Otros Gastos Administrativos	247	13,228
<b>Otros gastos</b>	<b>10,044</b>	<b>24,672</b>
Depreciaciones	1,289	2,813
Financieros	3,318	10,593
Otros Gastos no Operacionales	5,437	11,266
<b>Total</b>	<b><u>237,035</u></b>	<b><u>292,450</u></b>

## HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (febrero 20 del 2017) no se produjeron eventos que cambie la situación financiera.

## **17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 10 de marzo de 2017.



**JORGE SORIA LARA  
CONTADOR GENERAL**