

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **1. Información general**

ELMO DECORACION S.A. (en adelante, "la Sociedad") es una sociedad anónima constituida el 03 de Septiembre de 2013 y con domicilio tributario en la provincia de Tungurahua del cantón Ambato parroquia La Península, ubicada en las calles Bogot Numero 234 y Tegucigalpa

Sus principales actividades económicas son: a).- importación, exportación, compra, venta, distribución, comercialización y exportación de maderas de todo tipo, así como de bienes muebles fabricados en base a madera y sus derivados, b).- Elaboración y procesamiento de todo tipo de maderas y sus derivados; c).- importación, compra, venta, distribución y comercialización de herramientas, insumos, materia prima, maquinaria, equipos relacionados con la explotación y transformación de la madera y sus derivados; d).- Asesoramiento en la elaboración de proyectos de decoración, así como de proyectos Arquitectónicos y de Ingeniería Civil; e).- Impulsar y participar directa y activamente en la reforestación de los terrenos utilizados u otros, que sean propios para este fin; actividad que la realizará individualmente o en colaboración con los proveedores, empresas, fundaciones, entidades públicas o privadas, para lo cual podrá celebrar convenios o alianzas estratégicas; f).- Actuar como agente, representante, mandataria o comisionista de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que realicen actividades similares; g) - Podrá celebrar contratos de franquicia, conformar consorcios, celebrar contratos de asociación o cuentas en participación, participar el licitaciones, concursos públicos o privados de precios, subastas, comparaciones de ofertas, o privados, subastas, comparaciones de ofertas o cualquier otra modalidad contractual, ya sea con entidades de derecho público o de derecho privado; h).- Realizar operaciones bajo el régimen de maquila relacionadas con su objeto social; i).- La compañía podrá participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, en la constitución de otras compañías existentes, adquirir acciones o participaciones o suscribir aumentos de capital de compañías fusionarse con ellas, aunque no exista afinidad con su objeto social. Para el cabal cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza por la Ley. Sin perjuicio de las prohibiciones previstas en otras Leyes, la compañía no se dedicará a ninguna de las actividades reservadas en la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero para las Instituciones reguladas por dicha Ley, así como tampoco se dedicará a ninguna de las actividades previstas en la Ley de Mercado de Valores para las Instituciones reguladas por ella.

### **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas serán aplicadas de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

## *2.1 Bases de presentación*

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

### *2.1.1 Cambios en políticas contables y desgloses*

(a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Sociedad.

No hay NIIF o interpretaciones que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2014 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Sociedad.

(b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir de 1 de enero de 2014 y no han sido adoptadas anticipadamente.

No hay otras NIIF o interpretaciones CINIIF que no sean efectivas todavía y que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Sociedad.

## *2.2 Información financiera por segmentos*

La información sobre los segmentos de explotación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad en la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

## *2.3 Transacciones en moneda extranjera*

(a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Sociedad se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, es decir en dólares de los Estados Unidos

# ELMO

## DECORACIÓN

de América ("moneda funcional") al igual que los estados financieros se presentan en unidades monetarias (u.m.), que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

### (b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros".

El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

Los cambios en el valor razonable de títulos monetarios denominados en moneda extranjera clasificados como disponibles para la venta se analizan considerando las diferencias de conversión resultantes de cambios en el coste amortizado del título y otros cambios en el importe en libros del título. Las diferencias de conversión relativas a variaciones en el coste amortizado se reconocen en la cuenta de resultados, y los otros cambios en el importe en libros se reconocen en el otro resultado integral.

Las diferencias de conversión sobre partidas no monetarias, tales como instrumentos de patrimonio mantenidos a valor razonable con cambios en resultados, se reconocen en la cuenta de resultados como parte de la ganancia o pérdida de valor razonable. Las diferencias de conversión sobre partidas no monetarias, tales como instrumentos de patrimonio clasificados como activos financieros disponibles para la venta, se incluyen en el otro resultado integral.

### *2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo*

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo caja y Banco ProCredit S.A. con saldos positivos.

# ELMO

DECORACIÓN

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 2,655.00
1.1.01.01.	CAJA GENERAL Y CAJA MENOR		\$ 482.72
1.1.01.01.01.	CAJA GENERAL	*	\$ 482.72
1.1.01.01.01.01	Caja Matriz	2.4	\$ 482.72
1.1.01.02.	BANCOS LOCALES Y DEL EXTERIOR		\$ 2,172.28
1.1.01.02.01.	BANCOS LOCALES, CTAS CORRIENTES		\$ 2,172.28
1.1.01.02.01.15	ProCredit (Nro. cuenta xxx)	2.4	\$ 2,172.28

## 2.5 Inventarios

En el primer trimestre del año fiscal 2014, se procedió a realizar una importación de mercancías y maquinaria y equipo para el funcionamiento de la sociedad, la misma que en el mes de abril se desaduanó con Número de DAU 028-2014-10-00243330

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
1.1.03.	INVENTARIOS		\$ 6,210.07
1.1.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A		\$ 6,210.07
1.1.03.06.01.	MERCANCIAS		\$ 6,210.07
1.1.03.06.01.02	Inventario Mercancías Importada	2.5	\$ 6,210.07

## 2.6 Activos por Impuestos Corrientes

Producto de la importación que se realizó en el primer trimestre del año fiscal 2014; y, las adquisiciones durante el año fiscal, se obtiene un Crédito Tributario de IVA por Compras e Importaciones. Por otra instancia, adicionalmente se obtiene un Crédito Tributario por Anticipos Impuesto a la Renta, producto de la determinación del Impuesto a la Renta 2013.

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
1.1.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 6,912.02
1.1.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		\$ 6,837.02
1.1.05.01.01.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 6,837.02
1.1.05.01.01.01	Crédito Tributario (Compras e Importaciones) - IVA	2.6	\$ 6,837.02
1.1.05.03.	CRÉDITO TRIBUTARIO ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		\$ 75.00
1.1.05.03.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		\$ 75.00
1.1.05.03.01.01	Crédito Tributario - Anticipos Impuesto a la Renta	2.6	\$ 75.00

# ELMO

## DECORACIÓN

### 2.7 Propiedades, Planta y Equipo

En el primer trimestre del año fiscal 2014, se procedió a realizar una importación de mercancías y maquinaria y equipo para el funcionamiento de la sociedad, la misma que en el mes de abril se desaduanó con Número de DAU 028-2014-10-00243330.

Antes de la adquisición de ésta Maquinaria y Equipo, ésta ya cumplió el tiempo de vida útil como nos indica el Art. 27.- Deducciones generales del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno ((II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual – 10 años), por lo cual no se utilizará dicha deducción en ningún año. **Anexo 1. Adquisición de Maquinaria y Equipo (Número de DAU 028-2014-10-00243330)**

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
1.2.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 23,319.45
1.2.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 23,319.45
1.2.01.06.01.	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 23,319.45
1.2.01.06.01.01	Maquinaria y Equipo	2.7	\$ 23,319.45

### 2.8 Otras Adquisiciones Corrientes

Se refiere a las obligaciones tributarias corrientes de la compañía.

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
2.1.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		\$ (1,121.94)
2.1.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		\$ (1,121.94)
2.1.07.01.02.	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA - IR		\$ (510.43)
2.1.07.01.02.01	Retención Fuente por Pagar - Imp. Renta	2.8	\$ (510.43)
2.1.07.01.03.	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA		\$ (611.51)
2.1.07.01.03.01	Retención Fuente por Pagar - IVA 30%	2.8	\$ (7.18)
2.1.07.01.03.02	Retención Fuente por Pagar - IVA 70%	2.8	\$ (37.50)
2.1.07.01.03.03	Retención Fuente por Pagar - IVA 100%	2.8	\$ (566.83)

### 2.9 Anticipo de Clientes

Dicho anticipo se refiere a un contrato con el Sr. José Freire de la empresa FREVI por la elaboración de puertas en condominio.

# ELMO

DECORACIÓN

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
2.1.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES		\$ (8,000.00)
2.1.10.01.	ANTICIPOS RECIBIDOS		\$ (8,000.00)
2.1.10.01.01.	ANTICIPOS CLIENTES		\$ (8,000.00)
2.1.10.01.01.01	Anticipo Clientes Nacionales	2.9	\$ (8,000.00)

## 2.10 Capital Pagado

El capital autorizado de la Sociedad es de VEINTICINCO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD. 25.000); mientras que el capital suscrito de la Sociedad es de DOCE MIL QUINIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS DE AMERICA (USD. 12.500), dividido en doce mil quinientas acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor nominal es el de un dólar de los Estados Unidos de América (USD. 1) cada una.

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		\$ (12,500.00)
3.1.01.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		\$ (12,500.00)
3.1.01.01.01.	CAPITAL SOCIAL		\$ (12,500.00)
3.1.01.01.01.01	Capital Pagado	2.10	\$ (12,500.00)

## 2.11 Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización

Dicho aporte es producto de la inversión para la importación de mercancías y maquinaria y equipo para el funcionamiento de la sociedad, dicho desembolso se dio en España, razón por la cual no se reflejará el desembolso por el sistema financiero ecuatoriano.

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
3.2.01.	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		\$ (57,582.27)
3.2.01.01.	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		\$ (57,582.27)
3.2.01.01.01.	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		\$ (57,582.27)
3.2.01.01.01.01	Aportes de Socios o Accionistas Futuras Capitalizaciones	2.11	\$ (57,582.27)

# ELMO

## DECORACIÓN

### 2.12 Resultado del Ejercicio

Dicho aporte es producto de la inversión para la importación de mercancías y maquinaria y equipo para el funcionamiento de la sociedad, dicho desembolso se dio en España, razón por la cual no se reflejará el desembolso en bancos.

CUENTA	TXT CUENTA	NOTA	2014
3.7.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO		\$ 27,607.67
3.7.01.01.	UTILIDADES RETENIDAS DISTRIBUIBLES		\$ 27,607.67
3.7.01.01.01.	UTILIDADES RETENIDAS DISTRIBUIBLES		\$ 27,607.67
3.7.01.01.01.01	Resultado del Ejercicio	2.12	\$ 27,607.67

### 2.13 Ingresos y Gastos

La Sociedad en el segundo año operativo de la empresa ha generado más egresos que ingresos, razón por la cual se determina una pérdida en el año fiscal.

  
Daniel Orte Ruiz  
GERENTE GENERAL  
PASAPORTE Nro. AAG987729

  
Jacqueline Miranda Peñaloza  
CONTADORA  
RUC 1802695096001