

DECORTINAS CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015-2016
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

Decortinas y Decoración de Cortinas Cía. Ltda. es una Compañía constituida y radicada en el Ecuador según escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 15 de enero de 1990. El domicilio y su sede de negocios está ubicado en el Pasaje Jaramillo s/n y de la Toronjas en el sector del Inca, su objeto social es la decoración de interiores y exteriores, siendo su principal línea la elaboración y comercialización al por mayor de cortinas, persianas y artículos para la decoración.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACION:

Los presentes estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reserva de la referida norma para las empresas que cumplen ciertos parámetros fijados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES, Sección 10, requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

2.2. Moneda de presentación.-

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

2.4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Las ventas se realizan al contado, y través de tarjetas de crédito en cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no exista alguna cuenta que sea susceptible de no ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, la cual se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

2.5. Inventarios.-

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que sea menor. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta. En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su valor neto realizable. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al valor neto realizable, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.6. 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 período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos 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 período sobre el que se informa.

2.7. Equipos.-

Están registrados a los costos de adquisición; o al de su avalúo, y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, aplicando los porcentajes de depreciación y vida útil estimada por la compañía. En la depreciación de equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Rubro Vida útil

Vehículos 7 años

Equipo y Maquinaria 14 años

Muebles y enseres 10 años

Equipo de Cómputo 3 años

El costo de los equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan.

2.8. Beneficios a los empleados: beneficios post-empleo.-

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por jubilación patronal se reconocen durante los períodos de servicio de los empleados.

El costo y la obligación se miden a través del correspondiente cálculo matemático actuarial usando el método de crédito unitario proyectado cuyas bases técnicas son las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía de la población del país, corregida a la realidad de DECORTINAS CIA. LTDA, con su propia estadística.

2.9 Costos y gastos.-

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su función

2.10 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta

2.11 Ganancia por participación y dividendos de socios.-

La utilidad neta por el porcentaje de participación de los socios, la distribución de dividendos a los socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en el período en que los dividendos son aprobados por Junta General de Accionistas o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales.

3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo período se presentan a continuación:

3.1. Vida útil de equipos.-

La Compañía revisa sus estimaciones anteriores acerca de las vidas útiles y valores residuales de sus bienes cuando existen indicadores tales como la existencia de un cambio en el uso del activo, un desgaste físico inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. La Compañía contabiliza esos cambios prospectivamente, como un cambio en la estimación contable.

3.2. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de la cuentas por cobrar.

3.3. Provisión planes de beneficios definidos post-empleo.-

El cálculo actuarial realizado por la Compañía utilizó el método PROSPECTIVO o método de crédito unitario proyectado, método que permite cuantificar el valor presente de la obligación futura. Es unitario porque se calcula persona por persona y proyectado porque es el valor de la obligación futura.

Los registros de estas reservas se han realizado por las obligaciones adquiridas correspondientes a trabajadores con más de 20 años de trabajo y reservas correspondientes a trabajadores con menos de 20 años de antigüedad en consecuencia el beneficio tributario no es completo y su registro ha sido considerado conforme lo establece las NIIF.

3.4. Impuesto a la Renta.-

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deberían surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que afecten significativamente los cargos por impuestos en el futuro.

4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos a estas notas se encuentran aprobados por parte de la Junta General de Accionistas.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Saldo de las cuentas caja y bancos que corresponden a la composición del rubro efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre respectivamente.

2015	2016
\$13.306.85	\$11.084.06

6. DEUDORES COMERCIALES

Los saldos del rubro cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre es la siguiente:

2015	2016
\$45.567.48	\$51.806.42

7. INVENTARIOS

Los Saldos del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

2015	2016
\$393.251.95	\$365.624.07

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre es la siguiente:

2015	2016
\$121.579.43	\$20.627.23

9. EQUIPOS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	2015	2016
MUEBLES Y ENSERES	11.036.03	11.036.03
EQUIPO DE COMPUTACION	26.019.02	26.265.02
EQUIPO Y MAQUINARIA	52.810.32	52.930.32
VEHICULOS	146.695.34	27.110.59
DEP.ACUM. Propiedad Planta y Equipo	110.253.64	65 381.58

10. IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016 el saldo de los activos por impuestos diferidos Son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperada.

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2015	2016
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 963.05	\$ 202.00
PROVEEDORES NACIONALES	\$ 141.601.06	24.833.36
CUENTAS POR PAGAR	\$ 111.558.65	59.367.38
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 38.233.09	41.559.83

12. PASIVO A LARGO PLAZO

Porción no corriente de Beneficios a Empleados por Jubilación Patronal y Desahucio

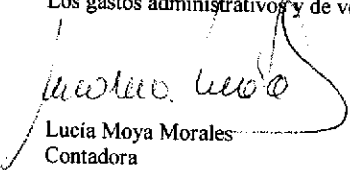
	2015	2016
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$12.804	\$17.234.47

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, 2016 el capital social es de 50.000

14. GASTOS

Los gastos administrativos y de ventas ascienden a un total de \$241.463.43


Lucía Moya Morales
Contadora
REG 02316