DECORTEJA

EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. INFORMACIÓN

1.1 Constitución y Operaciones:

Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda. fue constituida mediante escritura pública, la misma que tuvo lugar a celebrarse en la notaría quinta del cantón Loja, a cargo del Dr. Galo Castro Muñoz para posteriormente ser inscrita en la Superintendencia de Compañías de la ciudad de Cuenca el 16 de noviembre de 1998, bajo la resolución número 98-3-1-1-547.

Actualmente la empresa se encuentra representada Legalmente por el Sr. John Alexis Rodríguez Aguirre en calidad de Gerente General y Representante Legal.

La compañía está domiciliada en el cantón Catamayo y tiene un capital suscrito y pagado de USD $ 50400.00.

El objeto social de la compañía es la fabricación y secado de tejas vidriadas, tejas sin vidriar, en varios tipos y tamaños, tales como: árabe, planas, semiplanas, angulares, flamencas y otras; fabricación de ladrillo visto, fabricación de baldosín, de gress, apliques para pared, adrillo alivianado, tubo gress cerámico; en general, la fabricación y elaboración artesanal e industrial de artículos y todo tipo de objetos de cerámica; la importación, distribución y comercialización de maquinaria, equipos, herramientas, insumos para la fabricación de objetos de cerámica; el comercio de agencias , representaciones, importaciones, exportaciones, distribución, relacionadas con el objeto social; y en general, convenios y contratos con instituciones públicas y privadas y toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles, permitidos por la ley y relacionadas con el objeto social principal.

1.2 Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados por el Directorio y la Junta de Socios, respectivamente.

2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

La compañía presentará los estados financieros de:

- Estado de situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral;
- Estado de Cambio en el Patrimonio: y,
- Estado de Flujos del Efectivo.

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC Nº 01.

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez; el Estado de Resultados Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función; el Estado de Cambios en el Patrimonio se presenta en forma desglosada en forma horizontal; y , el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el método directo incluyendo la Conciliación de Utilidad Neta con el Flujo Operativo.

3. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Cumplimiento

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2018, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su criterio profesional en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.2 Período Contable

Los estados de Situación Financiera, de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por el período terminado al 31 de diciembre de 2018.

2.3 Moneda Funcional

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el año 2000.

3. POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

La composición de las partidas que integran e saldo de Efectivo y Equivalente al Efectivo en el periodo informado es el siguiente:

CAJA CHICA MATRIZ	1800.00
CAJA CHICA SUCURSAL GUAYAQUIL	400.00
BANCO DE GUAYAQUIL CTA.CTE. 9910018	14376.41
BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2900501778	69007.04
BANCO DEL PICHINCHA CTA. AH. 2200028081	12498.43
BANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE.2100009513	53076.44
BANCO BOLIVARIANO CTA. CTE. 1405019626	10635.90
TOTAL	**161794.22**

3.3. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación.

3.4. Provisión de cuentas incobrables

Se registra una provisión de cuentas incobrables para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

Se aplica la provisión de cuentas incobrables, para lo cual nos basamos en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno

que corresponde al 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo.

El valor que compone el saldo de Provisión de cuentas incobrables en el período informado es el siguiente:

SUBTOTAL SIN PROVISIÓN	43208.96		
SUBTOTAL PARA PROVISIÓN 1%	**55345.05**	1%	**553.45**
TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL 31/12/2018	**98554.01**		

3.5. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina por el método costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad operativa normal), pero no incluye los costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos fijos y variables de producción. La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

3.6. Impuestos corrientes

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

3.7. Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición inicial.-

La normativa señala que la Propiedad, Planta y Equipo, será reconocida como tal únicamente si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros del mismo, que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad, que sea tangible y que se espere utilizarlo durante más de un período.

Los partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Como política contable se establece que los activos que superen el monto de USD $250,00 (DOSCIENTOS CINCUENTA DÓLARES, 00/100, serán contabilizados como Activos Fijos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos

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

c) **Depreciación.-**

El valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante 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 propiedad, planta y equipo fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo:	**Tasas:**
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%

La composición de las partidas que integran el saldo de Propiedad, Planta y Equipo en el período informado son las siguientes:

TERRENOS	265877.00
MUEBLES Y ENSERES	38587.02
MAQUINARIA Y EQUIPO	1740098.18
EQUIPO DE OFICINA	18460.63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	42082.07
VEHICULOS, EQ. DE TRANSPORTE Y EQ. CAMINERO	233017.66
LOCAL COMERCIAL	90830.00
ESTACIONAMIENTO	30000.00
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-1164150.33
TOTAL	**1394802.23**

3.8 Cuentas y documentos por pagar

Registra el movimiento pendiente de pago a proveedores, préstamos personales realizados a la empresa, anticipos de los clientes, obligaciones tributarias, financieras, de seguridad social y de beneficios a los empleados y socios, las cuales son cubiertas dentro del período contable.

3.9 Capital Social

El CAPITAL SOCIAL corresponde a los aportes que los socios han efectuado a la empresa sin derecho a devolución.

DECORTEJA CIA. Ltda., decide constituirse el 29 de septiembre de 1998, con un capital que se encuentra íntegramente suscrito y pagada de $ 400.00 de un dólar cada una, según resolución publica No. SC. DIC.L. 11.173.

En la ciudad de cuenca, a los 13 días del mes de julio del año 2011, comparece otorgamiento de la escritura pública de aumento de capital por un valor de $ 50.000,00, según resolución de la superintendencia de compañías No. SC. DIC.L. 11.173.

3.10 Reserva

Según lo dispuesto en el Art. 13 de los estatutos de la compañía, la empresa se encuentra obligada a formar un fondo de reserva legal por lo menos igual al 20% del capital social, para lo cual deberá segregar anualmente el 5% de las utilidades líquidas y realizadas.

Para el ejercicio económico 2018 el valor acumulado de Reserva Legal asciende a USD $ 25200.00

3.11 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las "NIIF", y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del

último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor esté podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

En el ejercicio económico 2018 se registra el valor de USD $ 310757.17 por Efecto de la Revaluación de Activos producto de la Adopción por primera vez de las NIIF.

3.10 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de la empresa, se registra en base a la facturación de los consumos efectuados. Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

3.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el momento que ocurren, existiendo en la compañía gastos por mano de obra Directa, gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos con el giro normal del negocio.

3.12 Información Financiera

Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda. ha elaborado un juego completo de Estados Financieros los cuales son:

- **Estado de Situación Financiera:** presenta los activos que posee la empresa, en los pasivos y patrimonio se refleja el financiamiento de los activos.
- **Estado de Resultados Integral:** constituye un desglose de los ingresos que ha obtenido la empresa durante el ejercicio económico, así como los costos y gastos que fueron necesarios para generar los ingresos.
- **Estado de cambios en el Patrimonio:** muestra las variaciones que sufren los elementos del patrimonio en el período.
- **Estado de flujos del efectivo:** se lo realiza por el método directo y nos muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación o inversión.
- **Notas explicativas a los estados financieros:** brindan los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener a mayor utilidad de ellos.

EL CONTADOR