

**DECOSWISS S.A.**  
**INDUSTRIA DE MUEBLES Y DECORACION**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017**

**DATOS Y ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA**

DECOSWISS S. A. fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública del 05 de abril de 1990 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de junio del mismo año. Su Objeto Social, entre otros, es el de la fabricación de muebles de madera, actividad que se la realiza exclusivamente bajo pedido.

**DECLARATORIA DE CUMPLIMIENTO**

Los estados Financieros del año 2017 de la compañía, 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 cumpliendo así con lo dispuesto por la superintendencia de compañías.

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

**Activos Financieros**

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura y el plazo para su pago es de 30 días.

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de activo es superior a su importe recuperable. El porcentaje de provisión de cuentas incobrables será determinado por la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el cálculo del interés implícito se tomará como referencia la tasa activa del Banco Central de Ecuador a la fecha de estudio.

Las cuentas consideradas irre recuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas como lo exige la norma.

**Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; sin superar el máximo porcentaje legal, determinado por la LRTI.

**Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos

tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones: Actividades Operativas, de Inversión y de Financiación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

### **Estados Financieros**

La empresa deberá generar un conjunto completo de Estados Financieros, que comprenderá: el Balance General; el Estado de Resultados Integral; el Estado de Cambios en el Patrimonio; el Estado de Flujos de Efectivo; las Políticas Contables y las demás Notas Explicativas. Los Estados Financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en Ecuador (NIIF para Pymes).

Los Estados Financieros se presentarán de forma comparativa una vez al año.

### **EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

El valor de efectivo y sus equivalentes está compuesto por Caja y Bancos, sin embargo al 31 de diciembre del 2017, no existen saldos para estos rubros

## DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017 no existen saldos para las cuentas por cobrar a clientes.

## OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta está conformada por los siguientes valores:

RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	889,78
RETENCIONES IMPUESTO VALOR AGREGADO	504,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2.542,15
	<u>3.935,93</u>

## MATERIA PRIMA

El inventario de materia prima está compuesto por:

Nombre del Producto	Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Laurel	Tablones	44	12.00	528.00
Aliso	Tablones	38	12.00	456.00
Olivo	Tablones	42	15.00	630.00
Seike	Tablones	53	17.00	901.00
Colorado	Tablones	48	17.00	816.00
Tangaré	Tablones	46	17.00	782.00
Ciprés	Tablones	35	14.00	490.00
Triplex de laurel	Planchas	50	15.97	798.60
Triplex anime 3.6	Planchas	75	14.72	1,104.00
Triple seike 3.6	Planchas	54	17.00	918.00
Triplex 9 mm	Planchas	41	22.84	936.44
Triplex 12 mm	Planchas	49	28.57	1,399.93
Triplex 15 mm	Planchas	25	37.55	938.75
Triplex 18 mm	Planchas	20	39.35	787.00
MDF 6 mm crudo	Planchas	72	22.47	1,617.84
MDF 9 mm crudo	Planchas	19	24.60	467.40
MDF 15 mm crudo	Planchas	23	39.40	906.20
Duraplac blanco una cara 6 mm	Planchas	56	36.27	2,031.12
Duraplac 12 mm 1 cara	Planchas	40	31.49	1,259.52
Duraplac 15 mm 1 cara	Planchas	15	56.82	852.30
Duraplac 15 mm 2 caras	Planchas	22	65.54	1,441.97
Duraplac blanco 19 mm	Planchas	44	62.83	2,764.52

**Saldo al 31 de diciembre del 2017**

**22,826.59**

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se incluyen únicamente los equipos utilizados en la fabricación de los muebles.

### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

En esta cuenta se encuentran los Pasivos Sociales, los Impuestos de IVA y Retenciones en la Fuente:

#### **PASIVOS SOCIALES**

APORTE AL IESS	829,76
FONDOS DE RESERVA	0,00
DECIMO TERCER SUELDO	320,13
DECIMO CUARTO SUELDO	1.625,00
	<hr/>
	2.774,89

#### **IMPUESTOS POR PAGAR**

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0,00
RETENCION IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	25,20
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	42,67
	<hr/>
	67,87



**KARL EGLOFF**  
**GERENTE GENERAL**



**RODRIGO RUEDA**  
**CONTADOR**