

## **DECORECEPCION CIA LTDA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015, la empresa DECORECEPCION CIA LTDA.

#### **1. Información general**

DECORECEPCION es una compañía limitada, radicada en la República Ecuador, provincia de Pichincha. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está en Quito. Su actividad principal es el servicio de decoración de eventos.

#### **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros 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. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

#### **3. Políticas contables**

##### **Presentación de Estados Financieros:**

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

**3.1 Moneda funcional:** la moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, el cual es moneda circulante en el Ecuador

**3.2 Base de presentación:** Los estados financieros separados han sido elaborados sobre la base del costo histórico, este está basado en el valor razonable que es el precio que se recibiría por vender un activo o servicio a la fecha de realización.

**3.3 Inventarios:** Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor no se aplicó la provisión para deterioro ya que son activos que no sufren desgaste.

**3.4 Activos Fijos:** el costo de las propiedades se registran al costo de adquisición menos la depreciación. En caso de requerirlo, la empresa registra pérdida o deterioro de los activos.

El método de depreciación de los activos fijos es el de línea recta, la vida útil estimada es el siguiente:

<b>Clase de activos:</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>
Equipo para decoración	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años
Otros Equipos de decoración	5 años

Al final de cada periodo contable, la empresa evalúa los valores en libros de cada propiedad a fin de considerar si existen cambios o han sufrido deterioro y en el caso que así sea generar los registros respectivos.

**3.5 Impuestos:** el gasto por impuesto a la rentase aplica al valor de la Utilidad gravable, que difiere con la utilidad contable por las diferente partidas de conciliación que se aplican según manda la ley.

### **3.6 Beneficios a empleados.**

**3.6.1 Beneficios definidos:** Jubilación patronal y bonificación por desahucio: El costo de los beneficios definidos es determinado por el cálculo del valor actuarial que la empresa realiza en cada periodo.

**3.6.2 Participación a trabajadores:** La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en la utilidad. Este beneficio se calcula al 15% de la utilidad liquida de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

**3.7 Reconocimiento de Ingresos:** Se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, se reconocen cuando los servicios o ventas se hayan realizado en su totalidad independiente de cuando se haya recibido el cobro o anticipo.

**3.8 Costos y Gastos:** Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independiente de la fecha de pago.

**3.9 Activos Financieros:** Los activos financieros actuales se clasifican como efectivo y bancos, cuentas por cobrar, la clasificación depende de su naturaleza y se determina al momento del reconocimiento inicial.

**3.10 Pasivos Financieros:** Los pasivos financieros son instrumentos de deuda de la compañía y que proviene de deudas con proveedores, préstamos con bancos.

#### **4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

##### **NOTAS:**

**NOTA 4.1: El Efectivo y equivalente de efectivo está constituido por las siguientes cuentas:**

Caja \$ 2.978,48

Bancos \$ 10.676,03

<b>Total Efectivo</b>	<b>\$ 13.654,51</b>
-----------------------	---------------------

**NOTA 4.2: Cuentas por Cobrar a Clientes no Relacionados:**

Clientes \$ 272.364,16

(-) Provisión para incobrables \$ - 3.649,97

<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 268.714,19</b>
---------------------------------	----------------------

**Clientes:** representa valores pendientes de cobro por servicios prestados.

**NOTA 4.3: Otras cuentas por Cobrar y está constituida por las siguientes cuentas:**

Edificio Olympus	\$ 80,00
Wattel Guislain	\$ 1.400,00
Cuentas por cobrar a empleados	\$ 2.290,00
Retenciones IVA	\$ 22,25
Retenciones Renta	\$ 31.291,64
Libro Celebraciones – nuevo	\$ 30.093,84
Anticipo a Proveedores	\$ 5.226,46
Seguros pagados por anticipado	\$ 3.280,42

<b>Total</b>	<b>\$ 71.034,19</b>
--------------	---------------------

**NOTA 4.4: Inventarios para la venta y está constituida por las siguientes cuentas:**

Inventario de productos terminados	\$ 44.851,74
Inventario de Libro Celebraciones	\$ 21.544,32

<b>Total</b>	<b>\$ 66.396,06</b>
--------------	---------------------

**NOTA 4.5: Los Activos Fijos están constituidos por las siguientes cuentas:**

Depreciables	\$ 805.431,20
Depreciación acumulada	\$ - 409.999,20

<b>Total</b>	<b>\$ 395.432,00</b>
--------------	----------------------

**NOTA 4.6: Las cuentas por pagar a Proveedores no relacionados está constituido por la siguiente cuenta:**

Cuentas por pagar a proveedores	\$ 80.069,57
---------------------------------	--------------

**NOTA 4.7: Corresponde a otras cuentas por pagar y está constituido por las siguientes cuentas:**

Diners Club	\$ 3.779,65
-------------	-------------

Visa	\$ 2.713,27
Universidad San Francisco	\$ 40.000,00
Monica Sevilla	\$ 29.893,28
Cayetano Uribe	\$ 26.755,22
Sueldos por pagar	\$ 13.215,43
Décimo tercer sueldo	\$ 1.727,65
Décimo cuarto sueldo	\$ 4.008,60
Sueldos/Honorarios Sra Monica Sevilla	\$ 828.13
Liquidaciones por pagar	\$ 2.910,00
Retenciones 1%	\$ 813.13
Retenciones 2%	\$ 264,03
Retenciones 8%	\$ 237,17
Retenciones 10%	\$ 578,28
Retenciones 30%	\$ 723.43
Retenciones 70%	\$ 203.79
Retenciones 100%	\$ 2.137,23
IVA Ventas	\$ 29.321,88
Impuesto a la renta del personal	\$ 1.031,25
Anticipo recibido de clientes	\$ 10.000,00

<b>Total</b>	<b>\$ 349.843,19</b>
--------------	----------------------

**NOTA EXPLICATIVA:** en referencia al saldo de los Anticipos recibidos de Clientes les debo informar que el saldo final del año 2014 es de \$ 20.238,36 y este valor consta en el formulario 101 de la Superintendencia de Compañías como parte del valor informado en el casillero 519 y el saldo final del año 2015 es de \$ 10.000,00 este valor consta en los estados financieros enviados en el casillero 546.

**NOTA 4.8: Corresponde a las cuentas patrimoniales y están constituidas de la siguiente forma:**

Capital Social	\$ 1.000,00
----------------	-------------

Reserva Legal	\$ 6.861,85
Reserva Facultativa	\$ 76,13
Utilidades años anteriores	\$ 133.374,91
Reserva de Capital	\$ 8.806,16
Resultado de aplicación NIIF	\$ -17.009,76
Utilidad del ejercicio	\$ 122.872,60
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>\$ 255.981,89</b>

**NOTA 4.9: los ingresos de la empresa están constituidos por los siguientes rubros:**

Decoración de eventos	\$ 1.518.992,51
Alquiler de equipos de decoración	\$ 26.627,90
Venta de Elementos de decoración	\$ 22.708,00
Venta de libros celebraciones	\$ 192,00
Otros Ingresos	\$ 5.659,61

<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 1.576.180,02</b>
-----------------------	------------------------

**NOTA 4.10: Los costos y gastos de la empresa están constituidos por los siguientes rubros:**

Costo de Ventas	\$ 21.143,78
Gastos de Ventas y Administrativos	\$ 1.356.580,04

<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>\$ 1.377.724,12</b>
------------------------------	------------------------

**NOTA 4.11: Utilidad del ejercicio está constituida de la siguiente manera:**

Ingresos	\$ 1.576.180,02
(-) Costos y Gastos	- \$ 1.377.724,12

<b>Utilidad antes del impuesto a la renta y 15%</b>	<b>\$ 198.455,90</b>
---	----------------------

15% Trabajadores	\$ 29.768,39
Impuesto a la renta	\$ 45.814,91

<b>Utilidad para los accionistas</b>	<b>\$ 122.872,60</b>
--------------------------------------	----------------------

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Capital social: Son los aportes (acciones) de los accionistas de la compañía, registrados a valor nominal.

Utilidad del ejercicio: El valor de la utilidad, es producto de la diferencia entre los ingresos y los gastos de ventas y administrativos.

No se registran transacciones posteriores que afecten a los registros contables del año 2015.

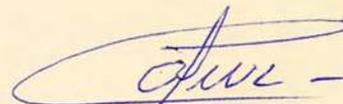
Aprobación de los estados financieros:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.



**CAYETANO URIBE B.**

**GERENTE**



**GALO VALENZUELA S.**

**CONTADOR**