DECORACIONES E IMPORTACIONES LA TRASTIENDA DECOIMPORTRAS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2016

LA TRASTIENDA

DECOIMPORTRAS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nota 1. Información de la Empresa.

LA TRASTIENDA DECOIMPORTRAS CÍA LTDA. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 01 de Octubre del 2015, bajo Expediente Nro. 700169. Con un Capital Total de $ 800,000

La actividad principal es la importación, fabricación, remodelación y comercialización de muebles de hogar y oficina nuevos y usados, tales como lámparas, vajillas, cuadros, adornos y más.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Sucre, en Gonzalo Cordero y Cesar Dávila Andrade esquina, a una cuadra del Colegio Miguel Merchán.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 10 de Octubre del 2015, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía LA TRASTIENDA DECOIMPORTRAS CÍA LTDA al 31 de diciembre de 2016, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD $100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del periodo en el que se incurren.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Clientes.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada periodo contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Nota 2.7. Reconocimiento del costo.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.8. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el periodo económico informado.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la importación, distribución remodelación, comercialización de bienes para el hogar y oficina nuevos y usados.

CUENTA	2015	2016
Ventas gravadas tarifa 12%	526,601.80	398,201.01
Ventas gravadas tarifa 0%	0.00	0.00
TOTAL VENTAS	**526,601.80**	**398,201.01**

Nota 3.2 Otros ingresos

Para este rubro la empresa no tienen valores para el año 2016

Nota 3.3 Gastos financieros

Los gastos financieros corresponden a los gastos normales de operación de la cuenta corriente.

CUENTA	2015	2016
Intereses Préstamo Bancario	0,00	0,00
Comisiones Bancarias	8,799.16	4,893.94
Intereses pagados a terceros	0,00	0,00

TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	8,799.16	4,893.94

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la pérdida del ejercicio para el año 2016.

CUENTA	2015	2016
Ingresos	526601.80	398201.01
Arrendamiento mercantil	0,00	0,00
Otros Ingresos	0,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS	526601.80	**398201.01**
(-) Costo de Ventas	259668.86	165920.19
(-) Gastos de Venta	294526.14	259328.99
PERDIDA DEL EJERCICIO	275932.20	**27048.17**

Nota 3.5 Participación trabajadores

Para este rubro no se establece valores ya que la empresa para el año 2016 tuvo perdida del ejercicio.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

En el año 2016 la empresa tiene perdida del ejercicio y no existe valor a pagar por concepto de impuesto a la renta y un saldo a favor de $958.23

CUENTA	2015	2016
PERDIDA DEL EJERCICIO	27593.20	27048.17
(+) Gastos No deducibles	4480.11	634.17
Perdida sujeta a amortización	23113.09	26414.00
22% Impuesto a la Renta	**0,00**	**0,00**
(-) Anticipos determinados	0,00	0,00
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	0,00	1149.97
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	1149.97	2108.20
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	**0,00**	**0,00**
SALDO A FAVOR	**1149.97**	**958.23**

Nota 3.7 Reserva Legal

No se tiene valores para la reserva ya que hay pérdida en el ejercicio 2016

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar como se muestra en el siguiente cuadro.

CUENTA	2015	2016
Cuentas por Cobrar Clientes	34437.88	16006.68
Otras Cuentas por cobrar	7934.93	54740.31
TOTAL:	42372.81	70746.99

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Mercaderías en tránsito, e Inventarios de productos terminados y mercaderías en Almacén, que son adecuados en función de las necesidades de importación; a continuación detalle en el 2016.

CUENTA	2015	2016
Mercaderías en transito	275374.47	0.00
Inventarios de prod. terminado y mercadería en almacén	0,00	293587.66
TOTAL:	275374.47	293587.66

Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores, para el cierre del año 2016 no existen valores pendientes.

CUENTA	2015	2016
Anticipos a Proveedores	0,00	0,00
TOTAL:	0,00	0,00

Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa genera diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta retenciones de IVA e impuestos a salida de divisas, los mismos que cuentan con saldos a favor de la empresa Y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2016.

CUENTA	2015	2016
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	963.31	4079.42
TOTAL:	963.31	4079.42

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Terrenos, Inmuebles, maquinaria equipo e instalaciones, vehículos, equipo de transporte y camionero móvil de transporte, equipo de computación y software, muebles y enseres, los mismos que se

encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2015	2016
Equipo de computación software	258.04	901.04
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	0,00	0,00
SALDO AL FINAL DE PERIODO	901.04	901.04

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en cuentas por pagar , Obligaciones con Instituciones Financieras, Otras cuentas por pagar, Otras cuentas por pagar accionistas y socios, Impuesto a la renta por pagar del ejercicio, Participación a trabajadores, Provisiones, Anticipo de Clientes Obligaciones con el IESS , Beneficios a empleados y otros tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2015	2016
Proveedores	965.52	3202.61
Otras cuentas por pagar relacionadas locales	7210.04	0.00
Otras cuentas por pagar relacionadas exterior	17511.48	0.00
Otras cuentas por pagar no relacionadas locales	12554.81	21894.57
TOTAL:	38241.85	25097.18

Nota 3.14 Patrimonio

La Trastienda tiene un Capital social en el año 2016 de $ 800.00

Nota 3.15 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La cuenta de efectivo y equivalente al efectivo corresponde a valores recibidos por pago de clientes por la facturación de la compañía.

CUENTA	2015	2016
Efectivo y equivalentes al efectivo	70198.47	49325.08
TOTAL:	70198.47	49325.08

Atentamente,

Econ. Adriana Abad V.
CONTADORA