

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

NOTA 1. RESUMEN DE OPERACIONES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1.1 INFORMACIÓN GENERAL

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA, se dedica a la Venta al por Mayor y Menor de Artículos de Muebles de Hogar, Alfombras Tapices..

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

1.2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros de THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre 2017 y sus respectivas notas.

Estos estados financieros son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

b) JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las

estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la gerencia ha utilizado los mejores juicios, aparte de aquellos que implican estimaciones, que tiene un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

c) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprenden el efectivo en caja chica, cuentas corrientes y de ahorros bancarias de libre disponibilidad.

d) ACTIVOS FINANCIEROS

Documentos y Cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA concede un período de crédito promedio sobre la venta de bienes de 30 a 60 días.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

e) IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año o en base al anticipo mínimo de acuerdo a la normativa tributaria vigente, La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2016 y sucesivos.-De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2011, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a

la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2016 y 22% a partir del año 2017.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

f) PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA, tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

g) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Participación a trabajadores.- Reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA, en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable. Adicionalmente se considera la compensación del salario digno.

h) INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.- Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios son reconocidos por THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien o servicio. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

i) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

j) PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros medidos al costo amortizado.- Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción.

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA, cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 2
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 2017
USD

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12,099.00	18,119.84
TOTAL	12,099.00	18,119.84

Estos valores conformados por bancos que sirven para las operaciones de la empresa.

NOTA 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Los documentos y cuentas por cobrar corrientes comprenden lo siguiente:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

NOTA 3
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 2017
USD

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	35,832.32	0.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	0.00	0.00
TOTAL	35,832.32	0.00

La empresa extiende crédito a sus clientes hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas.

NOTA 4. OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Está comprendido de la siguiente manera:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA OTROS ACTIVOS CORRIENTES

NOTA 4

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
	USD	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	33,445.84	94,318.95
CREDITOS TRIBUTARIOS IR E IVA	66,624.39	77,446.21
PREPAGADOS	4,413.69	8,000.00
TOTAL	104,482.92	179,765.16

NOTA 5. INVENTARIOS

Está comprendido por:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOTA 5
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 2017
USD

MERCADERÍA EN TRÁNSITO	0.00	5,031.57
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	32,137.99	176,011.29
INVENTARIO DE SUMINISTROS	7,815.40	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(0.00)	(25,104.98)
TOTAL	39,953.39	155,937.88

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está comprendido por:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOTA 6
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 2017
USD

MUEBLES Y ENSERES	9,463.89	1,363.83
EQUIPO DE COMPUTACION	819.61	489.13
VEHICULOS	48,826.78	48,826.78
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(33,718.38)	(23,314.39)
TOTAL	25,391.90	27,365.35

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Está comprendido por:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
NO CORRIENTES Y OTROS ACTIVOS

NOTA 7
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 2017
USD

POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN	61,474.71	21,810.19
POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	0.00	6,276.25
TOTAL	61,474.71	28,086.44

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
CORRIENTES

Está comprendido por:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

NOTA 8
AL 31 DE DICIEMBRE

2018 **2017**

USD

CTAS Y DCTOS.PAGAR CTES REL LOCALES	10,484.06	762.39
CTAS Y DCTOS.PAGAR CTES REL DEL EXTERIOR	0.00	2,122.62
CTAS Y DCTOS.PAGAR CTES NO REL LOCALES	<u>2,415.07</u>	<u>133,684.05</u>
TOTAL	12,899.13	136,569.06

NOTA 9. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES Y OTROS PASIVOS

Está conformado por:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CORRIENTES Y OTROS PASIVOS

NOTA 9
AL 31 DE DICIEMBRE

2018 **2017**

USD

OTRAS CTAS Y DCTOS X PAGAR REL CTES LOCALES	5,526.95	0.00
OTRAS CTAS Y DCTOS X PAGAR REL CTES DEL EXTERIOR	<u>8,204.88</u>	<u>437,889.07</u>
TOTAL	13,731.83	437,889.07

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Está conformado de la siguiente manera:

**THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA
LTDA
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**NOTA 10
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 2017
USD**

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3,657.12	3,859.70
TOTAL	<u>3,657.12</u>	<u>3,859.70</u>

De acuerdo a lo establecido por la Ley Tributaria, el cálculo del Impuesto a la Renta es con la tarifa establecida 22%.

NOTA 11. PATRIMONIO

El Patrimonio es el siguiente:

**THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA
PATRIMONIO**

**NOTA 11
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 2017
USD**

CAPITAL SUSCRITO	400.00	400.00
PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(86,704.34)	(91,684.87)
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(146.11)	(77,698.43)
TOTAL	<u>(86,450.45)</u>	<u>(168,983.30)</u>

NOTA 12. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA
INGRESOS

NOTA 12
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 **2017**
USD

EXPORTACIONES DE BIENES	536,860.21	198,638.35
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	212,350.51	126,651.51
REVERSO VNR AÑOS ANTERIORES	25,104.98	5,213.82
OTROS INGRESOS	3,838.31	0.03
TOTAL	778,154.01	330,503.71

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los ingresos provenientes de la actividad que realiza la empresa.

NOTA 13. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos al 31 de diciembre del 2018 se resumen así:

THE WORKSHOP LUMINARIA & DISEÑO CIA LTDA
COSTOS Y GASTOS

NOTA 13
AL 31 DE DICIEMBRE
2018 **2017**
USD

COSTOS	607,245.16	265,470.52
GASTOS	201,782.49	144,315.36
	809,027.65	409,785.88

Los costos y gastos corresponden a su debido ingreso.

NOTA 14 . CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo se realizó de la siguiente manera:

**THE WORKSHOP LUMINARIA &
DISEÑO CIA LTDA
CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA**

**NOTA 14
AL 31 DIC 2018**

CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA

PÉRDIDA CONTABLE	(30,873.64)
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	(25,104.98)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	5,526.98
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	(50,451.64)
ANTICIPO IMPUESTO RENTA AÑO ANTERIOR	2,660.73
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	2,660.73