DECORPISOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

DECORPISOS

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador mediante escritura pública con fecha de registro de constitución 16 de Septiembre del año 2009, como Persona Jurídica de Responsabilidad limitada. DECORPISOS CIA. LTDA., está regulado por la normativa expedida por la Superintendencia de Compañías, además de acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, se encuentra clasificada como una Pymes, por lo cual está en la obligación de converger sus Estados Financieros a NIIF para PYMES a partir del año 2012, tomando como periodo de transición el año 2011, en el periodo 2016 continuamos aplicando las Normativas Internacionales de Información Financiera.

OBJETO SOCIAL: *La empresa se dedicará a la Elaboración, Comercialización, Distribución y venta de Materiales de Construcción como Tubos, Baldosas, Ladrillos Cemento y hierro.*

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: *Calle Buenavista S/n Entre Bolívar y Rocafuerte con Referencia Diagonal a la Cámara de Comercio*

DOMICILIO FISCAL: *En la ciudad de Machala, provincia de El Oro.*

BASES PARA LA ELABORACION

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y egresos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se detalla cada una de las cuentas presentadas en el Estado de Situación Financiera de la Empresa DECORPISOS CIA.LTDA.

ACTIVO CORRIENTE

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

a) ***CAJA-BANCOS:*** *Corresponde a dinero en efectivo así como el valor de las cuentas corrientes, disponibles al 31 de diciembre del año 2016 obteniéndose un saldo total de $1.314,78 distribuido de la siguiente manera:*

ACTIVO CORRIENTE

311	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**		1.314,78
	BANCO DE MACHALA	694,59	
	BANCO DEL PICHINCHA	250,33	
	BANCO PROCREDIT	276,46	
	BANCO RUMIÑAHUI	93,40	

ACTIVOS FINANCIEROS

a) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 está formado de la siguiente manera:

Detalle	2016
315 Ctas. por Cob. Clientes No Relacionados Locales	88.326,05
317 (-) Prov. Cuentas Incobrables (Estimación de Incobrabilidad)	(883,26)
TOTAL	**87.442,79**

Se realiza una estimación por cobranza dudosa del 1% cumpliendo con la normativa tributaria ya que todos los clientes cumplen a cabalidad los compromisos adquiridos con la compañía, se provee estimaciones por cobranza dudosa la misma que está establecida en la política de cuentas por cobrar.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de los Activos por impuestos corrientes, encontramos los valores como Crédito tributario a favor de la Empresa, tanto de Impuesto a la Renta e IVA. Se da de baja el crédito tributario del años 2010 por $ 587,03 porque según lo que indica la Ley de Régimen Tributario, el plazo de vigencia para ser utilizado como saldo a favor del contribuyente en el pago de impuesto a renta de ejercicios posteriores es de 3 años.

336	**CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)**		**11.333,30**
	IVA Pagado en Compras	4.151,95	
	IVA Retenido por Clientes	7.181,35	
337	**CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)**		**8.349,97**
	Crédito Tributario Imp.Rta.2014	2.018,00	
	Crédito Tributario Imp.Rta.2015	4.010,47	
	Anticipo del Impuesto a la Renta 2016	2.031,50	

INVENTARIO

En este rubro encontramos el valor de la Mercaderia Disponible para la venta, lo mide a precio de costo, o evaluando con su Valor Neto de Realización, el más bajo. El valor Neto de realización es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados y gastos de venta, utilizando en sistema de kardex el método promedio ponderado, arrojando un valor en dólares de $ 507.124,40

342	INVENTARIO DE MERCADERIA EN ALMACEN	507.124,40

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a la contratación de un seguro de todo riesgo para vehículos livianos, de una camioneta con que cuenta la compañía para el desarrollo de sus actividades operativas mantenido con ALIANZA SEGUROS, cuya vigencia es de un año, ajustándose el valor mensual hasta diciembre del 2016 (gasto por 471,50) y quedando como saldo en libros 241,46

	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		241,46
358	SEGUROS PREPAGADOS	241,46	

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los Elementos de Propiedades, Planta y Equipo están registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado de acuerdo con el método de linea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los porcentajes emitidos por el SRI:

Muebles y enseres 10%
Vehículos 10%
Equipo de Computación 33%
Equipo de oficina 10%
Edificios 5%

a) *Al 31 de Diciembre de 2016 la compañía cuenta con el siguiente activo fijo detallado a continuación.*

	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		37.725,33
373	MUEBLES Y ENSERES	38.991,02	
374	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5.574,05	
375	VEHICULOS, EQ.TRANSP. Y CAMINERO MOVIL	16.706,73	
384	(-)DEP.ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(23.546,47)	

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2016 se incluye facturas con vencimientos de hasta 30 días por compra de mercadería del giro del negocio, debido a que la cantidad de proveedores es mínima se lleva un buen control en sus pagos.

	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES		*68.259,99*
513	*NO RELACIONADOS/LOCALES*	*68.259,99*	

PRESTAMOS DE SOCIOS/LOCALES

Valor de préstamos que efectuaron los socios de la Compañía; durante el año 2016 se incrementó en 132.143,07 para financiar el capital operativo, arrojando un valor acumulado a este año de $ 537.143,07

515	*PRESTAMOS DE SOCIOS/LOCALES*		*537.143,07*

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Dentro de este rubro encontramos pagos pendientes con el Servicio de Rentas internas como son las retenciones en la fuente del impuesto a la renta del mes de diciembre del año 2016 y que se cancelan el mes de enero del 2017.

	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES		
521	***NO RELACIONADOS /LOCALES***		*1.004,48*
	RETENCIONES EN LA FUENTE IMP.RTA. e IVA POR PAGAR	*1.004,48*	

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Detalle	***2016***
Imp. Rta. por Pagar 2016	*3.958,56*
TOTAL	***3.958,56***

En el periodo 2016 el impuesto causado es de $ 3.958,56 que después de realizar la respectiva conciliación tributaria en el Formulario 101 Sociedades, nos resulta un saldo a favor de $ 979,86; el mismo que será utilizado en períodos posteriores como crédito tributario.

Conciliación Tributaria	2016
Impuesto causado	3.958,67
(-) Anticipo determinado	7.370,11
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	5.048,61
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron	4.010,47
(-) Crédito tributario de años anteriores	2.018,00
Subtotal saldo a favor	**979,86**

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

La Participación a Trabajadores corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que para este año da como resultado $ 2.265,22 que por ley será distribuida entre los empleados.

	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		2.265,22
533	15% Participación a Trabajadores	2.265,22	

OBLIGACIONES CON EL IESS

Durante el transcurso del año 2016 no ha existido novedad alguna en incumplimiento de pagos con el Seguro Social, arrojando en los Estados Financieros el valor respectivo del último mes del año de Aportación (diciembre); Al igual que el año anterior éste ejercicio refleja saldos por préstamos quirografarios e hipotecarios que han solicitado los empleados.

534	***OBLIGACIONES CON EL IESS***		1.106,54
	APORTE PATRONAL 12.15%	480,04	
	APORTE PERSONAL 9.45%	373,36	
	FONDOS DE RESERVA	31,13	
	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS	61,61	
	PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	160,40	

OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

En este rubro encontramos las provisiones mensuales efectuadas en roles de los beneficio reciben los empleados de Decorpisos Cia. Ltda.

536	***OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS***		***5.998,38***
	DECIMO TERCERO POR PAGAR	*329,24*	
	DECIMO CUARTO POR PAGAR	*2.470,50*	
	VACACIONES POR PAGAR	*3.198,64*	

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES

Corresponde a la parte no corriente de un préstamo concedido por el Banco de Machala el 25/10/2014 para financiar el capital operativo de la compañía, cuyo plazo vence en el 2017; por tanto se considera de largo plazo la parte proporcional que será pagadera en dicho año.

	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES LOCALES		***14.113,01***
565	*Préstamo Banco de Machala L/P*	*14.113,01*	

PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Detalle	***2016***
Provisión para Jubilación Patronal	*5.123,61*
Provisión para Desahucio	*1.519,31*
TOTAL	***6.642,92***

(1) La reserva corresponde al 100% del valor del estudio actuarial calculado por un profesional independiente en base a los parámetros establecidos por el Código de Trabajo.

(2) La reserva por desahucio corresponde al valor actual del 25% de la última remuneración mensual que le correspondería a cada empleado por cada uno de los años de servicio que prestaría a la Compañía al momento de su retiro.

(3)Las reservas corresponden al 100% del beneficio jubilatorio y de bonificación por desahucio devengados independientemente de la fecha de pago, los cuales fueron estimados en base a cálculos elaborados por una firma de actuarios consultores considerando a todos los empleados de la Compañía. El estudio fue realizado aplicando los principios y normas actuariales generalmente aceptados internacionalmente, el

método de financiamiento utilizado es el "Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el Mandato Constituyente Nº 8 y la Norma Internacional de Contabilidad Nº 19 y Sección 28 de las NIIF para Pymes. La Compañía realiza reservas actuariales sin realizar aportes a ningún fondo.

NÚMERO DE EMPLEADOS.-10 Empleados < a 10 años

0 Empleado > a 10 años
10 Empleados < a 1 año 9

De conformidad con la reforma a la ley de Régimen Tributario Interno, publicada en el R:O: 3S 242,del 29 de diciembre del 2007, el numeral 13 del artículo 10 de la ley de Régimen Tributario Interno, dirá: "La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones patronales jubilares, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa".

El gasto por jubilación patronal solo será deducible para impuesto a la renta siempre y cuando cumplan 10 años de trabajo, hasta que no se cumpla este requisito en cada año se genera un activo por impuesto diferido para compensarlo una vez se cumpla el requisito de la normativa tributaria.

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA PROVISION PARA INDEMNIZACIONES LABORALES

Bajo el sistema adoptado por la empresa, lo que se pretende es registrar contablemente, el valor de la provisión, que responde a las variaciones económicas y demográficas del grupo asegurado y demás condicionantes técnicas implícitas en la valuación.

Bajo este régimen de reservas, la provisión posterior consolida el capital e intereses del anterior, lo que permite cumplir a cabalidad el requisito técnico de la capitalización completa de las reservas para las indemnizaciones.

SECCION 28.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos basados en Acciones. Los 4 tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (Distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el

término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.

*b) **Beneficios post-empleo**, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.*

c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
(i) La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro,

(ii) La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Los resultados se resumen en las siguientes cifras, cuyo tratamiento contable se define así:
*Saldo de la cuenta **Provisión por Jubilación Patronal Anual***
Laborables al 31 de Diciembre del 2016 $ 5.123,61

Resumen**:(Empleados que tienen **cumplidos menos de 10 años de labores)
*Saldo de la cuenta **Provisión por Bonificación por Desahucio Anual:***
Laborables al 31 de Diciembre del 2016 $ 1.519,31

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO

Al 31 de Diciembre del 2016, está constituido por 400 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de 1 dólar cada una distribuida de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR	% de participación	No. Participaciones
Capital suscrito			
Ing. Glenda Jaramillo Martínez	340,00	85%	340
Ing. Gina Martínez Añazco	60,00	15%	60
TOTAL	**400,00**		**400**

APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de Diciembre del 2016 se mantiene el aporte a futuras capitalizaciones de los dos principales socios. El 2013 las socias acordaron incrementar en $ 5.287,45 el aporte de futuras capitalizaciones para cubrir en parte la pérdida del ejercicio de dicho año, quedando un monto total de $ 10,000.00 que se mantiene en este año 2016. Para el próximo año 2017 a través de junta de socios se decidió absorber las pérdidas acumuladas

RESERVA LEGAL

*El valor de reserva legal se mantiene en el ejercicio 2016, la compañía éste año no realiza el cálculo de la Reserva Legal porque el monto acumulado al 31 Diciembre del 2013 es $ 535.38 alcanzando así el 50% del Capital Social cuyo valor es de $400,00 como lo establece el art. 297 de la ley de compañías "De las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, **hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social".***

Esto se mantendrá hasta que los socios decidan incrementar el capital social de la compañía.

RESERVA FACULTATIVA

*Mediante aprobación unánime de la Junta de Socios se decide dar cumplimiento a lo que indica el Art.297 de la Ley de Compañías **"Todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado",** por ende, se deberá definir qué hacer con las utilidades del ejercicio de cada año, es decir, las utilidades se podrán repartir a los socios, constituir en Reserva Legal o Facultativa o Reinvertirlas (Capitalizar). Por lo cual los socios deciden constituir una Reserva Facultativa desde éste ejercicio 2015 que la conformará el valor de las Utilidades Retenidas de años anteriores y se adicionará la Utilidad del Ejercicio de cada periodo hasta que los socios decidan distribuirlo.*

UTILIDAD NO DISTRIBUIDA (hasta el 2016) 8.448,47 = RESERVA FACULTATIVA (en 2016)

PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES

Valor de saldos que arrastran de periodos anteriores arrojando un total de $ -17.416,63. La misma que se compensada por los socios de la compañía con los aportes a futura capitalización por el valor de $ 10.000,00 y la diferencia con préstamos de socios por $ 7.416,63

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ A LAS NIIF

Ajuste efectuado al finalizar el balance del año 2011, en correcciones contables de la cuenta Reserva legal, la utilidad neta del ejercicio, así como el valor de Otros activos Diferidos que dio como resultado $2.194,97.

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Según el movimiento económico del periodo año 2015 encontramos una utilidad del ejercicio de $ 1.694,57.

	PATRIMONIO NETO		***13.039,86***
601	*CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO*	*400,00*	
603	*APORTES SOCIOS P/ FUTURA CAPITALIZACION*	*10.000,00*	
604	*RESERVAS LEGAL*	*535,38*	
605	*RESERVA FACULTATIVA*	*8.448,47*	
613	*RESULTADOS DE ACUMULADOS PROVENIENTES ADOPCIÓN NIIF*	*2.194,97*	
612	*PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES*	*-17.416,63*	
614	*UTILIDAD DEL EJERCICIO*	*8.877,67*	

Al 31 de Diciembre del 2016, a la fecha de preparación y presentación de éste Balance, fueron aplicados bajo las Normas Internacionales de Información financiera, las normas contables, y tributarias, durante el periodo no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Cía. pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros siendo autorizados de parte de DECORPISOS S.A.

Ing. Glenda Jaramillo
GERENTE

Ing. Angela Rodríguez
CONTADORA