

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.

**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1 ACTIVIDAD

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.- (La Compañía) fue constituida el 15 de mayo del 2000, en Guayaquil – Ecuador ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Guayaquil, Abogado Ivole Zurita Zambrano e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de junio del 2000; su actividad principal es la fabricación de muebles de madera y hierro, así como la comercialización de todo tipo de accesorios de madera, hierro y antigüedades.

Ciertos indicadores publicados por el Banco Central del Ecuador y relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en estos últimos años, son como sigue:

31 de Diciembre:	%
2013	2,7%
2012	4,1%
2011	5,4%

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006, adoptó y determinó la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con fecha 20 de noviembre del 2008, se publicó la Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual modifica la fecha para la implementación de las NIIF estableciendo un cronograma para su aplicación, así como se determinó la información mínima que deben elaborar las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Complementariamente la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 dispuso que para efecto del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

La evaluación de estas condiciones se realizará tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES
(Continuación)

Así mismo, dispuso la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, de todas aquellas personas jurídicas que cumplan con las tres condiciones que la califican como PYMES.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2012.

Con el propósito de obtener los primeros estados financieros de forma comparativa bajo NIIF para PYMES, **MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.**, inició el proceso de adopción conforme la información requerida en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, aplicando el cambio de los procesos contables y los sistemas de información para generar los ajustes contables requeridos tanto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 (año de transición) como para los estados financieros del ejercicio 2012, resultando una disminución neta del activo, pasivo y patrimonio por US\$ 14.789, US\$ 1.960 y US\$ 12.928 respectivamente.

Declaración de cumplimiento.- A partir de enero 1 del 2012, en base a la Resolución No SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del 11 de octubre del 2011, la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), contenidas en 35 secciones más el Glosario de Términos que incluyen las definiciones técnicas utilizadas por estas normas.

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de medición.- La compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuales se presentan a su valor razonable y disposiciones reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas y documentos por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Inventarios.- Los inventarios de mercadería se encuentran valorados al costo específico. El costo no excede el valor de mercado.

Propiedad planta y equipo.- Están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios e instalaciones	5%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%

Aportes para futura capitalización.- Originados por la conversión de acreencias a favor de los accionistas en aportes para cancelar acciones suscritas de futuros aumentos de capital, los que no ocasionan el pago de interés.

Resultados acumulados provenientes de adopción de NIIF.- Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron en el año 2012. De conformidad con lo establecido en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre del 2011, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; también puede ser utilizado para absorber pérdidas o devuelto en caso de liquidación de la compañía. De presentarse saldo deudor este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno para el año 2011 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 24% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil. Para el año 2012, la tarifa de impuesto a la renta aplicada es del 23%.

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

4 EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013, está compuesto como sigue:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Caja	1.050,00
Bancos locales	<u>11.272,38</u>
Total	<u>12.322,38</u>

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas y documentos por cobrar representan:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Cuentas y documentos por cobrar - clientes	670.998,15
Compañías relacionadas	375.448,43
Anticipo a Proveedores	100.428,14
Préstamos a empleados	51.433,02
Crédito tributario (IR)	<u>61.143,74</u>
Subtotal	1.259.451,48
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(15.363,85)</u>
Total	<u>1.244.087,63</u>

6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, se compone de la siguiente forma:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Materia prima	65.273,82
Productos en proceso	38.501,00
Producto terminado	<u>236.791,84</u>
Total	<u>340.566,66</u>

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2013, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-12</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Reval.</u> (US dólares)	<u>Ajuste</u> <u>Reclasf.</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-13</u>
Edificio e instalaciones	708.439,66		-33.428,18	(208.721,88)	883.732,36
Muebles y enseres	66.880,45	1.506,63			68.387,08
Eq. de computación	19.965,93	1.683,78			21649,71
Vehículos	227.692,55				227.692,55
Maq., equipo e instalaciones	110.466,44	76.529,19	85.556,47		272552,10
Obras en Proceso	135.323,15	73398,73		(208.721,88)	0,00
Otros	0,00	103.907,11			103.907,11
Subtotal	1.268.767,18	257.025,44	52.128,29	0,00	1.577.920,91
(-) Dep. acumulada	(417.757,30)	(101.049,84)			(518.807,14)
Total	<u>851.009,88</u>	<u>155.975,60</u>	<u>52.128,29</u>	<u>0,00</u>	<u>1.059.113,77</u>

Al 31 de diciembre del 2013, se procedió a realizar la revalorización de las maquinarias e instalaciones por un perito calificado aumentando el valor en libro de maquinaria y disminuyendo edificio e instalaciones.

8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2013 las obligaciones financieras representan:

	<u>2013</u> (US dólares)
<u>Banco Bolivariano</u>	
Crédito Tarjeta Visa	7.079,86
Operación Bancaria	<u>153.176,66</u>
Total	<u>160.256,52</u>

9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u> (US dólares)
Proveedores Locales	114.405,13
Compañías Relacionadas	65.735,31
Obligaciones Fiscales	105.601,03
Accionistas	195.907,98
Anticipo de clientes	<u>1.246.000,68</u>
Total	<u>1.727.650,13</u>

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

10 BENEFICIOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, los gastos acumulados por pagar representan:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Décimo tercer sueldo	7.398,20
Décimo cuarto sueldo	16.961,16
Participación trabajadores	22.980,81
IESS Por Pagar	32.980,02
Jubilación Patronal y Desahucio	271.102,89
Vacaciones	<u>21.358,68</u>
Total	<u>372.781,76</u>

11 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2013, el capital de la Compañía está representado por 6.000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, que totalizan el capital suscrito y pagado, cuyos accionistas son:

	<u>No. de</u>	<u>US dólares</u>
	<u>Acciones</u>	
Dalmau Yépez Mireya Lucrecia	5.999	5.999
Dalmau Yépez Javier Ignacio	<u>1</u>	<u>1</u>
Total	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>

12 RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a las utilidades después del pago del 15% de la participación de los trabajadores y del impuesto sobre la renta, de ejercicios anteriores y del presente ejercicio que no se han distribuido entre los accionistas. El saldo de dicha cuenta, por resolución de Accionistas puede ser distribuido entre los propietarios y también puede ser utilizado para cancelar los aumentos al capital suscrito o absorber pérdidas acumuladas.

13 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2013, fue determinada como sigue:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Utilidad del ejercicio	(A) 153.205,41
(-) 15% Participación a trabajadores	(B) (22.980,81)
(+) Gastos no deducibles	<u>122.749,07</u>
Base imponible	252.973,63
(-) 22% Impuesto a la renta	(C) <u>(55.654,21)</u>
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)	<u>74.570,39</u>

MUEBLES Y DIVERSIDADES MUEDIRSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

13 IMPUESTO A LA RENTA(Continuación)

Las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

14 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICL.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2013, no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con Partes Relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2013, se encuentra reveladas en la Nota 5 y 9.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2013 la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2013.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2013, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones de control interno detectadas por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.
