

LINEA NUEVA MOBILIARIO LINUMOBICIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.013 Y 2.012
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. **INFORMACIÓN**

1.1 **Constitución y Operaciones**

La compañía LINEA NUEVA MOBILIARIO LINUMOBICIA LTDA. fue constituida en la República del Ecuador provincia de Imbabura el 08 de febrero del 2011, con Registro Único de Contribuyentes – RUC 1091734547001, su objeto social es la fabricación y comercialización al por menor de muebles de madera para oficina y para hogar.

1.2. **Autorización del reporte de estados financieros:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, han sido emitidos con la autorización de la Junta de Socios.

2. **BASES DE PRESENTACIÓN**

2.1 **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

2.2 **Moneda Funcional**

La Compañía mantiene sus registros contables en US\$ dólares americanos preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, regulaciones emitidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.3 **Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros**

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.013 (Expresado en US\$ dólares)

activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros.

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2 Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalentes al efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

3.3 Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

3.4 Propiedad y Equipo

a) Medición inicial.-

Las partidas de propiedad y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de la propiedad y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.013 (Expresado en US\$ dólares)

directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, la propiedad y equipo, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

El costo de la propiedad y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

- Vehículo	5 años
- Muebles y Enseres	10 años
- Equipo de Oficina	10 años
- Equipo de Seguridad industrial	3 años
- Equipo de Computación	3 años

El método de depreciación, vida útil y valor residual son revisados en cada fecha de presentación de los estados financieros.

3.5 Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

3.6 Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales, lo cual quedará sujeta a disposiciones reglamentarias dadas por la autoridad competente.

El saldo de esta cuenta nos indica los valores que a una fecha determinada la compañía adeuda a las entidades de servicios públicos.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

3.7 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

3.8 Impuesto a la renta diferido

LINEA NUEVA MOBILIARIO LUNUMOBICIA LTDA., procedió a cuantificar los efectos contables y tributarios por concepto de impuestos diferidos tanto por pagar y por cobrar, para este último, es criterio de la Administración que se generan las utilidades tributarias necesarias para poder compensarlos a futuro, así como, no existe indicios que muestren pérdidas tributarias a futuro.

Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporarias y temporales imponibles.

Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias y temporales deducibles en base a la probabilidad de beneficios fiscales futuros.

3.9 Documentos y cuentas por cobrar

LINEA NUEVA MOBILIARIO LUNUMOBICIA. LTDA., realizó el análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que la compañía no necesita provisión de incobrabilidad, por cuanto existe seguridad razonable sobre el retorno y recuperación del efectivo proveniente de la cartera mantenida al 31 de diciembre del 2013.

3.10 Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a LINEA NUEVA MOBILIARIO LUNUMOBICIA. LTDA., y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos, incluyendo la depreciación de la propiedad y equipo, se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general, en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.11 Reconocimiento de beneficios no corrientes

Como se menciona en literal b) de la Nota 3.16, la Compañía reconoció en el estado de situación financiera la provisión por jubilación patronal el valor de USD 9809.66 y por desahucio el valor de USD 2039.93, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada, independiente con bases en el método de unidad de crédito proyectada.

3.12 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) **Beneficios a corto plazo.-**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

b) **Beneficios post-empleo.-**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15 % de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

c) **Beneficios por terminación.-**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

3.13 **Estimaciones contables**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.013 (Expresado en US\$ dólares)

encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

3.14 Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

3.15 Costos financieros

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el período en el cual se incurren.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Incluye:

	AÑO 2013
Bancos (i)	31,816.42
Caja Efectivo	2,394.01
Caja Chica	200.00
Total	<u><u>34,410.43</u></u>

(i) = Fondos disponibles en cuentas corriente

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Incluye:

Impuestos diferidos (*)	1,942.32
-------------------------	----------

Total	<u>1,942.32</u>
--------------	------------------------

(*) = Impuesto diferido activo que se recuperará en el largo plazo, cuando se cumplan las condiciones.

6. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

AÑO 2013

IVA percibido	1,774.85
---------------	----------

Retenciones IVA	723.82
-----------------	--------

Retenciones Fuente	418.11
--------------------	--------

Total	<u>2,916.78</u>
--------------	------------------------

7. OBLIGACIONES CON EL IESS

Incluye:

AÑO 2013

Aporte IEISS por pagar	2,317.38
------------------------	----------

Fondos de Reserva por pagar	336.14
-----------------------------	--------

Quirografario por pagar	198.93
-------------------------	--------

Total	<u>2,852.45</u>
--------------	------------------------

8. **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Incluye:

	AÑO 2013
Décimo tercer sueldo	1,173.72
Décimo cuarto sueldo	2,320.89
Vacaciones por pagar	1,970.54
Total	<u>5,465.15</u>

9. **IMPUESTO A LA RENTA**

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

Utilidad del ejercicio antes de deducciones	6,679.72
a. CONCILIACIÓN PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Utilidad del ejercicio antes de deducciones	6,679.72
(-) 15% Part. Trabajadores	(1,001.96)
(+) Gastos no deducibles	420.55
(-) Trabajadores discapacitados	(3,814.50)
(-) Incremento neto de trabajadores	<u>(14,918.14)</u>
BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA	(12,634.33)
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>-</u>
b. CONCILIACIÓN PARA EL PAGO	
Impuesto a la renta causado	-
Menos:	
(-) Anticipo pagado	
(+) Saldo pendiente de pago	3,740.90
(-) Retención en la fuente	(4,649.51)
(-) Crédito tributario años anteriores	(1,762.99)
SALDO A (FAVOR) CRÉDITO TRIBUTARIO	<u>(2,671.60)</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.013 (Expresado en US\$ dólares)

c. TASA IMPOSITIVA

En el suplemento del R.O. 484 del 31 de diciembre del 2001, en el Art.38, referente a la tasa impositiva de las sociedades, se establece una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta, en que la Junta de Accionistas resuelve la capitalización de las utilidades ó el 25 % sobre las utilidades sujetas a distribución de dividendos, la Compañía decide la tasa del 22 % para el año 2013 y 23 % para el año 2012.

A partir de la vigencia del D.E. 374, publicado en el Registro Oficial 209 del 8 de junio del 2010, la Compañía considera para el cálculo del impuesto a la renta, el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta y el impuesto causado en el año corriente.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de **LINEA NUEVA MOBILIARIO LINUMOBICIA. LTDA.**, está integrado por 400 acciones ordinarias y nominativas y negociables por un valor de US\$ 1,00 cada una a valor nominal unitario.

11. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5 % para formar la reserva legal, hasta que ésta sea por lo menos el 50 % del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

12. UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

La Compañía, luego del impuesto a la renta y reserva legal ha obtenido una utilidad neta del ejercicio económico 2013 por un valor de \$ 1.936.86.

13. INGRESOS – COMPOSICIÓN

A continuación, se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

Ingresos ordinarios tarifa 12%	500,521.48
Otros ingresos	8,653.72
Total	509,175.20

14. GASTOS – COMPOSICIÓN

A continuación se muestra un detalle de la composición de los gastos de de la Compañía, establecido con base en la naturaleza del gasto:

	AÑO 2013
Gastos Administrativos	137,068.65
Gastos de ventas	47,805.56
Gastos Financieros	8,690.20
Total	193,564.41

15. SITUACIÓN FISCAL

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por consiguiente los ejercicios económicos 2013, 2012 y 2011, se encuentran abiertos a revisión.



CONTADORA GENERAL
MONICA AYALA



GERENTE GENERAL
PAULINA VACA