

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NOTA 1: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

a) Identificación de la Compañía:

MUEBLES MADENZACOR CÍA. LTDA. fue constituida el 14 de marzo de 2012, en la Ciudad de Cuenca, en la Notaria Tercera, del Dr. Florencio Regalado Polo, e inscrita bajo el número 247 del Registro Mercantil el 12 de abril de 2012. Expediente de Superintendencia de Compañías # 147441. La duración de la Compañía será de 50 años (hasta 2061). Es identificada ante el SRI con RUC # 0190383415001. El domicilio tributario es en Av. De las Américas L-010 y Av. Don Bosco, en la Parroquia Yanuncay, provincia del Azuay, del Cantón Cuenca.

b) Actividad Económica

La compañía tendrá por objeto social la producción, importación, comercialización, intermediación, distribución al por mayor o menor de: maderas, productos elaborados con madera, artículos de ferretería en general, todo tipo de material utilizado en el área de la construcción, maquinarias, equipos, artículos e implementos de seguridad sus partes, piezas, repuestos e insumos utilizados en las área de la construcción y la industria en general. Para el cumplimiento de sus actividades, la compañía podrá realizar inversiones ya sea como socia o accionista, en compañías constituidas o por constituirse en el país o en el extranjero, así como formar parte de consorcios; celebrar cualquier acto o contrato de la naturaleza que fuere, con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras, así como realizar importaciones y exportaciones de los bienes que comercializa o distribuye. Ejercer agencias o representaciones de otras personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que se dedican a actividades afines o similares alas de esta compañía.

c) Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros de la Compañía al término de cada ejercicio económico son conocidos y aprobados por la Junta General de Socios, su máximo organismo. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones en la sesión de Directorio y en la Junta General de Socios.

NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.

Esquema de políticas contables: La empresa prepara y presenta sus Estados Financieros principalmente de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, esta de conformidad a lo prescrito en la ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Son presentados anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, esta enmarcadas en el siguiente **MARCO CONCEPTUAL:**

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- a. Normas Internacionales de Información Financiera
- b. Normas Internacionales de Contabilidad; y
- c. Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- a. Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.

- b. Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo , así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporciones una presentación razonable, y
- c. Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Son los activos tangibles que:

- a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar durante más de un ejercicio económico.

VIDA ÚTIL.- Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad, bien;

- a. El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

RECONOCIMIENTO.- Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- a. Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b. Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos, porcentajes y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVOS	% ANUAL	AÑOS
Inmuebles,naves, aeronaves, barcas y similares	5%	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 1	10%	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo camnero móvil	20%	5
Equipo de cómputo y software	33%	3

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIF y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las participaciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESOS.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) *Ingresos ordinarios.-* surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías.
- (b) *Las Ganancias.-* comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se producen un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el

patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS, LRTI, SIC, etc. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de la responsabilidad de la gerencia de la empresa de la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La Empresa tiene políticas verbales para:

- Anticipos de Contratos
- Calculo Actuarial
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Administración
- y Control de Propiedad, Planta y Equipo

JUICIOS, ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en observancia a las NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

El sistema contable que utiliza es el FENIX.

Cabe indicar que el año 2019, es el primera vez que la compañía requiere auditoría externa según la normativa de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 3: CAJA Y BANCOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2019	31/12/2018
Caja General	3,855.94	1,000.00
Bancos	365,576.73	3,406.62
TOTALES	369,432.67	4,406.62

Caja.- corresponde a valores de caja chica.

Bancos.- Son depósitos de efectivo en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan interés. Sin embargo existen distorsiones importantes entre los valores conciliados y los registrados en los libros contables, como es el caso del Banco del Austro por un valor subvaluado en libros de 170.189,91 USD; Banco de Guayaquil con un valor subvaluado en libros por un valor de 146.025,87USD.

NOTA 4: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2019	31/12/2018
Cientes varios	469,828.20	940,025.58
(-) Prov. Ctas Incobrables	-103,792.40	-
Documentos en garantías clientes	672,207.73	-
Cuentas por cobrar varias/Otra cuentas por cobrar	1,994.04	349,560.90
Cuentas por cobrar empleados	-	337,142.48
Impuestos anticipados	36,449.30	70,672.07
Cheques protestados	74,358.02	-
TOTAL	1,151,044.89	1,697,401.03

Cientes Varios.- Son valores que corresponden a clientes por cobrar. Existe una diferencia sobrevualuada en 65.364.77 entre libros y el auxiliar de clientes reportado.

Documentos en Garantía Clientes.- Corresponde a cheques recibos de los clientes que están por ser cobrados.

Impuestos Anticipados.- Son valores por devengar al SRI, por concepto de Impuesto a la Renta.

Cheques Protestados.- Son valores que corresponden a cheques protestados que siguen pendientes de cobros, dicho auxiliar se encuentra sobrevualuado en 194.369,42 USD con respecto al mayor de la cuenta.

NOTA 5: INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2019	31/12/2018
Inv. Mercaderías	1,717,561.28	1,456,015.80
Sobrantes/Faltantes de Inventario	201,282.71	364,003.95
TOTAL	1,918,843.99	1,820,019.75

Los documentos de respaldo de la toma física de dicho inventario, no se nos fue entregado, por lo que no pudimos confirmar dicho valor.

NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

DETALLE	Saldo libros 31/12/2018	ADICIONES	BAJAS	saldo libros 31 de diciembre 2019 (Según AE)	DIFERENCIA	Saldo libros 31/12/2019 (Según balance)
Muebles y enseres	19,740.78		2,175.15	17,565.63	0.00	17,565.63
Instalaciones		4,921.57		4,921.57	430.39	5,351.96
Maquinaria	630,677.75	70,646.06	4,921.57	696,402.24	-430.39	695,971.85
Equipo de oficina		2,175.15		2,175.15	0.00	2,175.15
Equipo de computacion	50,154.83	1,145.00	20,970.00	30,329.83	-11.00	30,318.83
Software		20,970.00		20,970.00	0.00	20,970.00
Vehiculos	273,246.14			273,246.14	0.00	273,246.14
Terrenos	260,000.00			260,000.00		260,000.00
TOTAL COSTO	1,233,819.50	99,857.78	28,066.72	1,305,610.56	-11.00	1,305,599.56
DEPRECIACION						
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres	56,646.88	6,401.80		63,048.68	55,126.16	7,922.52
(-) Dep. Acum. Instalaciones	4,443.16	568.43	52,859.06	-47,847.47	(50,309.28)	2,461.81
(-) Dep. Acum. Maquinaria	6,656.98	57,373.34	19278.58	44,751.74	(132,987.06)	177,738.80
(-) Dep. Acum. Equipo de oficina	125,834.12	208.08	26,622.48	99,419.72	97,925.64	1,494.08
(-) Dep. Acum. Equipo de computac	70,808.60	20,804.59		91,613.19	66,367.67	25,245.52
(-) Dep. Acum. Software	9,197.78	5,752.72		14,950.50	(3,843.28)	18,793.78
(-) Dep. Acum. Vehiculos	9,646.88	111,503.95		121,150.83	(32,279.85)	153,430.68
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	283,234.40	202,612.91	98,760.12	387,087.19	-	387,087.19
TOTAL ACTIVO FIJO	950,585.10	(102,755.13)	(70,693.40)	918,523.37	(11.00)	918,512.37

Existen diferencias entre el análisis de AE (Auditoría Externa) y libros de la compañía al 31 de diciembre de 2019, debido a que contablemente inician el 1 de enero de 2019 con saldos diferentes al que terminaron balances el 31 de diciembre de 2018, sin que hayan hecho las transferencias a las nuevas cuentas de forma ordenada y sistemática.

Depreciaciones: La compañía procede a efectuar su depreciación de forma lineal

NOTA 7: OTROS ACTIVOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
Anticipos proveedores	20,296.92	
TOTAL	20,296.92	-

Corresponde a una cuenta de anticipo a proveedores que no ha sido posible verificar.

NOTA 8: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
Proveedores varios por pagar	1,279,607.85	2,381,931.08
Obligaciones con el I.E.S.S.	9,989.67	6,898.14
Obligaciones con el SRI	33,286.51	74,048.17
Otras cuentas por pagar	1,521,376.59	-
TOTAL	2,844,260.62	2,462,877.39

Proveedores varios por pagar.- Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones: proveedores nacionales. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios tiene vencimiento corriente y no generan intereses. Sin embargo al momento del análisis si bien el auxiliar cuadra con el mayor de la cuenta, debemos indicar que nos fueron entregados otro auxiliar con valores diferentes.

Obligaciones con el IESS.- Corresponde a valores pendientes con el IESS.

Obligaciones con el SRI.- Corresponde a valores pendientes con el Servicio de Rentas Internas.

Otras Cuentas por pagar.- Corresponde a depósitos sin identificar, cuya cuenta carece de sustento. La compañía se encuentra en la revisión exhaustiva de esta cuenta, con el propósito de revelarla adecuadamente.

NOTA 9: GASTOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 30/12/2019	Saldo 31/12/2018
Sueldos por pagar	30,686.37	4,562.72
Decimo tercer sueldo por pagar	12,072.53	682.84
Decimo cuarto sueldo por pagar	7,813.81	877.60
Vacaciones por pagar	39,065.10	1,488.59
Utilidades trabajadores por pagar	11,020.04	11,764.69
TOTAL	100,657.85	19,376.44

Sueldos y Beneficios sociales por pagar.- Corresponde a Sueldos por pagar de los empleados por pagar.

NOTA 10: OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2019	31/12/2018
Préstamos socios/accionista	559,624.69	-
Documentos y cuentas por pagar largo plazo	-	1,171,264.64
TOTAL	559,624.69	1,171,264.64

Préstamos socios /Socios.- Corresponde a préstamos entregados por los socios, sin embargo no se nos fue entregado ningún documento legal (letra de cambio, Pagaré) que respalde dicha transacción.

Documentos y Cuentas por pagar Largo Plazo.- corresponde a crédito obtenidos con el Banco de Guayaquil y que fueron devengados en el año 2019, sin embargo podemos indicar que el crédito # 973563, al 31 de diciembre de 2018, señala un saldo de capital de 200.000,00 USD y en libros refleja un valor de 1.088.533,23 USD, existiendo diferencia entre los mismos, lo que indica un deficiente control interno en esta área.

NOTA 11: PATRIMONIO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

		RESERVAS					ACUMULADOS			
	CAPITAL SOCIAL	LEGAL	CAPITAL	FACULTATIVA	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULT ACUM NIIFS	UTILIDADES ACUM	PERDIDA S ACUM	RESULTADO S DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	450,400.00	13,204.78		17,485.90	-	-	347,457.50	-	33,964.04	862,512.22
Transferencia de Resultados							33,964.04		-33,964.04	-
Reserva legasl 2019		1,107.55								1,107.55
Utilidad Después de PT & IR									9,967.91	9,967.91
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	450,400.00	14,312.33	-	17,485.90	-	-	381,421.54	-	9,967.91	873,587.68

El Capital Social al 31 de diciembre del 2019, de **MADERCENTER CIA. LTDA.**, es de 450.400,00 USD, dividido en 450.400 participaciones sociales nominativas y numeradas del uno al cuatrocientos, de un valor nominal de un dólar americano, según el siguiente cuadro.

a) CUADRO DE SOCIOS

SOCIOS	CAPITAL	% Participación
Figuroa Beltran Lucas Rodrigo	436,888.00	97%
Figuroa Castro Esteban Santiago	4,504.00	1%
Figuroa Castro Galo Fernando	4,504.00	1%
Figuroa Castro Rodrigo Fabián	4,504.00	1%
TOTALES	450,400.00	100%

NOTA 12: RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

MADERCENTER CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	Saldo libros 31/12/2019	Saldo libros 31/12/2018
INGRESOS		
Ventas	7,633,236.39	7,403,642.08
Descuento y Devoluciones	-	-
OPERACIONALES	7,633,236.39	7,403,642.08
Otros Ingresos	1,493.23	57,928.10
NO OPERACIONALES	1,493.23	57,928.10
TOTAL INGRESOS	7,634,729.62	7,461,570.18
COSTOS		
Costo de Ventas	6,305,833.44	5,851,408.61
TOTAL COSTO DE VENTAS	6,305,833.44	5,851,408.61
UTILIDAD BRUTA	1,328,896.18	1,610,161.57
GASTOS		
Gastos administrativos	527,311.81	532,322.92
Gastos de ventas	577,061.82	711,165.30
Gastos financieros	8,016.84	24,180.70
Gastos no deducibles	143,038.79	213,316.42
TOTAL GASTOS	1,255,429.26	1,480,985.34
UTILIDAD / PÉRDIDA ANTES DE P.T & I.R.	73,466.92	129,176.23

CONCILIACION DE LA UTILIDAD LIQUIDA

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	Saldo libros 30/12/2019	Saldo libros 31/12/2018
UTILIDAD ANTES DE P.T & I.R.	73,466.92	129,176.23
(-) 15% Participación Trabajadores	11,020.04	19,376.44
Impuesto a la Renta	51,371.42	74,048.17
Reserva Legal	1,107.55	1,787.58
UTILIDAD/ PÉRDIDA NETA	9,967.91	33,964.04

NOTA 13: RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 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. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente. La compañía no ha efectuado esta reserva en ningún año.

NOTA 14: SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía no ha sido requerida por la autoridad tributaria (SRI).

NOTA 15: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

NOTA 16: INFORME DE COMISARIO

La compañía no requiere de informe de comisario.

NOTA 17: OTRAS REVELACIONES

La compañía indica que tuvo que denunciar judicialmente algunos de sus empleados por haberlos encontrado haciendo mal uso de los bienes económicos de la empresa. En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 18: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el S.R.I, la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoria externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. Será responsabilidad de los auditores externos dictaminar la razonabilidad de la información y reportes de esta disposición. La Compañía se encuentra preparando dicha información.

NOTA 19: DERECHO DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del año 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación que al 31 de diciembre del 2019, utiliza en el proceso informático.

NOTA 20: UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO (UAFE)

En cumplimiento a la Resolución SC.DSC.G.13.010 de 30 de septiembre de 2015, Art. 38 informo que; la Compañía no está obligada a reportar a la UAFE.

NOTA 21: REPORTES DINADARP

La compañía está obligada a reportar.

NOTA 22: EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia, deban ser revelados, sin embargo manifiesta que es su interés cerrar la empresa y abrirse simplemente como una persona natural. Sin embargo debido a la situación de la pandemia mundial de COVID-19, que esta azotando a la humanidad, se desconoce el impacto económico que pudiera tener en el futuro.