

*CPA. Lic. Patricio Cortez King*  
**AUDITOR EXTERNO**

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**

**AUDITORIA EXTERNA AÑO 2015**

**ÍNDICE**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Luxemburgo N34-101 y Holanda*  
*Tel. 0999460431 2046217*  
*Casilla 17-17-1841*  
*Quito*

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES  
A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**

**1.- Informe sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de la compañía KLASS MUEBLES Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2015, y los correspondientes estados de Resultados Integral, de Evolución del Patrimonio y de Flujo del Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

**2.- Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La Gerencia de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y políticas significativas descritas en las notas a los estados financieros.

Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

**3.- Responsabilidad del Auditor.**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basados en nuestra auditoría, la misma que se realizó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramientos. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, así como la planificación y realización de la auditoría para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen una evaluación de los riesgos de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Compañía, relevantes en la preparación y presentación

razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del Control Interno de la Compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base sobre la cual expresamos nuestra opinión de auditoría.

#### **4.- Opinión de Auditoría**

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de KLASS MUEBLES CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus operaciones, la evolución en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Quito, 27 de abril de 2016

**CPA. Lic. Patricio Cortez King  
AUDITOR EXTERNO**

**Superintendencia Compañías  
Registro SC-R.N.A.E. No. 447**

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2014**

*Luxemburgo N34-101 y Holanda  
Tel. 0999460431 2046217  
Casilla 17-17-1841  
Quito*

**EXPRESADO EN USD DÓLARES**

| <b>CUENTAS</b>   | <b>2015</b>      | <b>2014</b>          |
|--|------------------|----------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                  |                  |                      |
| Efectivo y Equivalentes del Efectivo                     | 87.296           | 174.495              |
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                               |                  |                      |
| Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados | 89.289           | 260.867              |
| -Provisión para Cuentas Incobrables                      | -9.757           | -33.463              |
| Inventarios  | 442.604          | 429.302              |
| Otras Cuentas por Cobrar                                 | 32.480           | 12.273               |
| Anticipo Proveedores                                     | 5.990            | 3.072                |
| Impuestos  | <u>26.260</u>    | <u>48.403</u>        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>                        | <b>674.162</b>   | <b>894.949</b>       |
| Activo Fijo Neto   | 405.315          | 443.780              |
| Otros inventarios Transitorios                           | <u>9.856</u>     | <u>0</u>             |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                  | <b>1'089.333</b> | <b>1'338.729</b>     |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                  |                  |                      |
| Cuentas por Pagar Proveedores                            | 225.793          | 275.885              |
| Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes    | 14.359           | 14.504               |
| Cuentas por Pagar Administración Tributaria              | 12.260           | 36.613               |
| Cuentas por Pagar IESS                                   | 10.076           | 10.575               |
| Beneficios Sociales                                      | 20.316           | 33.119               |
| 15% Participación Empleados                              | 0                | 11.313               |
| Otras Cuentas por Pagar                                  | 124.486          | 286.953              |
| Anticipo Clientes  | 396.933          | 454.058              |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                            | <b>804.224</b>   | <b>1'123.020</b>     |
| <b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>                              |                  |                      |
| Provisión Jubilación Patronal                            | 39.260           | 23.500               |
| Desahucio  | 11.985           |                      |
| Obligaciones con Instituciones Financieras Locales       | <u>12.237</u>    | 20.144               |
| <b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>                          |                  | <b><u>43.644</u></b> |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>                                  | <b>867.706</b>   | <b>1'166.664</b>     |
| Patrimonio Neto  | <u>221.627</u>   | <u>172.065</u>       |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         | <b>1'089.333</b> | <b>1'338.729</b>     |

**Arq. Mauro Torres P.**  
**GERENTE GENERAL**

**Verónica Rondal Q.**  
**CONTADORA**

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 20 son parte integrante de los Estados Financieros

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2014**

*Luxemburgo N34-101 y Holanda*  
*Tel. 0999460431 2046217*  
*Casilla 17-17-1841*  
*Quito*

EXPRESADO EN USD DÓLARES

| CUENTAS                             | 2015                  | 2014                  |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| VENTAS                              | 1'870.647             | 1'688.550             |
| OTROS INGRESOS                      | 11                    |                       |
| TOTAL DE INGRESOS                   | <u>1'870.658</u>      | <u>1'688.550</u>      |
| UTILIDAD VENTA PROPID.PLANTA EQUIPO | 0                     | 5.426                 |
| -COSTO DE VENTAS Y DE PRODUCCION    | <u>-1'465.816</u>     | <u>1'215.005</u>      |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>     | <b>404.842</b>        | <b>478.971</b>        |
| <b>-GASTOS</b>                      | <b><u>355.279</u></b> | <b><u>428.969</u></b> |
| GASTOS DE VENTAS                    | 172.200               | 176.050               |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS              | 181.906               | 248.003               |
| GASTOS FINANCIEROS                  | <u>1.173</u>          | <u>4.916</u>          |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>       | <b>49.563</b>         | <b>75.418</b>         |
| 15% Participación Empleados         | -7.434                | -11.313               |
| Impuesto a la Renta                 | <u>-14.239</u>        | -14.103               |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                | <b>27.890</b>         | <b>50.003</b>         |

Arq. Mauro Torres P.  
GERENTE GENERAL

Verónica Rondal Q.  
CONTADORA

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 20 son parte integrante de los Estados Financieros.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Luxemburgo N34-101 y Holanda  
Tel. 0999460431 2046217  
Casilla 17-17-1841  
Quito

**AI 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
EXPRESADO EN USD DÓLARES**

**CAPITAL SOCIAL**

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| Saldo 31-12-014       | 10.000   |
| Aumento (Disminución) | <u>0</u> |

**Saldo la 31-12-15** **10.000**

**RESERVA LEGAL**

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| Saldo 31-12-014       | 4.483        |
| Aumento (Disminución) | <u>2.789</u> |

**Saldo la 31-12-15** **7.272**

**RESULTADOS ACUMULADAS**

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| Saldo 31-12-014       | 170.501  |
| Aumento (Disminución) | <u>0</u> |

**Saldo la 31-12-15** **170.501**

**PERDIDAS ACUMULADAS**

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| Saldo 31-12-014       | -12.920  |
| Aumento (Disminución) | <u>0</u> |

**Saldo la 31-12-15** **-12.920**

**GANANCIA NETA DEL PERIODO** **25.100**

**TOTAL DEL PATRIMONIO AL 31-12-15** **USD \$ 199.953**

**Arg. Mauro Torres P.  
GERENTE GENERAL**

**Verónica Rondal Q.  
CONTADORA**

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 20 son parte integrante de los Estados Financieros.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**

*Luxemburgo N34-101 y Holanda  
Tel. 0999460431 2046217  
Casilla 17-17-1841  
Quito*

AL 31 DICIEMBRE DE 2015  
EXPRESADO EN USD DÓLARES

METODO DIRECTO

KLASS  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

|   |                |
|---|----------------|
| Recibido de clientes                                | 1.858.359,86   |
| Pagado a proveedores                                | (1.378.474,16) |
| Pagado a empleados                                  | (530.842,30)   |
| Intereses recibidos                                 | -              |
| Intereses pagados                                   | (1.469,46)     |
| Impuesto a la renta                                 | -              |
| Efectivo neto proveniente de actividades operativas | (52.426,06)    |

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

|   |             |
|---|-------------|
| Compra de propiedades planta y equipo               | (34.773,42) |
| Producto de la venta de propiedades planta y equipo | -           |
| Compra de intangibles                               | -           |
| Producto de la venta de intangibles                 | -           |
| Documentos por cobrar largo plazo                   | -           |
| Compra de inversiones permanentes                   | -           |
| Compra de instrumentos financieros medidos al costo | -           |
| Producto de la venta de instrumentos financieros    | -           |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión     | (34.773,42) |

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

|  |   |
|--|---|
| Obligaciones bancarias                               | - |
| Obligaciones bancarias a largo plazo                 | - |
| Aportes en efectivo de los accionistas               | - |
| Dividendos pagados                                   | - |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento | - |

**CPA Lic. Patricio Cortez King**  
**AUDITOR EXTERNO**

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes  
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año

|                    |
|--------------------|
| <b>(87.199,48)</b> |
|--------------------|

|                   |
|-------------------|
| <b>174.495,21</b> |
|-------------------|

Efectivo y sus equivalentes al final del año

|                  |
|------------------|
| <b>87.295,73</b> |
|------------------|

**METODO INDIRECTO**

*Luxemburgo N34-101 y Holanda*  
*Tel. 0999460431 2046217*  
*Casilla 17-17-1841*  
*Quito*

**CPA Lic. Patricio Cortez King  
AUDITOR EXTERNO**

**KLASS MUEBLES CIA LTDA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en U.S. Dólares)**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

|  |              |  |
|--|--------------|--|
| Utilidad (pérdida) neta  | 49.563,23    |  |
| Ajustes por:   |              | <b>estado de resultados<br/>integrales</b> |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo   | 130.207,10   |  |
| Provisión para cuentas incobrables   | (22.646,48)  |  |
| Provisión para jubilación patronal   | 30.144,25    |  |
| Amortizaciones   | -            |  |
| (Ganancia) pérdida en venta de activos fijos   | -            |  |
| (Ganancia) pérdida en venta de intangibles   | -            |  |
| (Ganancia) pérdida en venta de instrumentos financieros                                      | -            |  |
| Gasto Financiero beneficios definidos  | -            |  |
| Participación trabajadores   | 11.313,00    |  |
| Impuesto a la renta  | 14.239,09    |  |
| Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios<br>en el capital de trabajo: |              | <b>activos y pasivos<br/>operacionales</b> |
| (Aumento) disminución en cuentas por cobrar  | 171.577,62   |  |
| (Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar  | 6.747,57     |  |
| (Aumento) disminución en intereses por cobrar  | -            |  |
| (Aumento) disminución en inventarios   | (13.301,76)  |  |
| (Aumento) disminución en pagos anticipados   | 5.781,78     |  |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar   | 50.092,36    |  |
| Aumento (disminución) en intereses por pagar   | (1.469,46)   |  |
| Aumento (disminución) en anticipos de clientes   | 45.124,76    |  |
| Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios<br>definidos                            | (530.842,30) |  |
| Aumento (disminución) obligaciones por impuestos corrientes                                  | 1.043,18     |  |
| Efectivo neto proveniente de actividades operativas  |              | <b>(52.426,06)</b>                         |

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

|   |             |
|---|-------------|
| Compra de propiedades planta y equipo               | (34.773,42) |
| Producto de la venta de propiedades planta y equipo | -           |
| Compra de intangibles                               | -           |
| Producto de la venta de intangibles                 | -           |
| Documentos por cobrar largo plazo                   | -           |
| Compra de inversiones permanentes                   | -           |

**CPA Lic. Patricio Cortez King  
AUDITOR EXTERNO**

|   |                    |
|---|--------------------|
| Compra de instrumentos financieros medidos al costo         | -                  |
| Producto de la venta de instrumentos financieros            | -                  |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión             | <b>(34.773,42)</b> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b> |                    |
| Obligaciones bancarias                                      | -                  |
| Obligaciones bancarias a largo plazo                        | -                  |
| Aportes en efectivo de los accionistas                      | -                  |
| Dividendos pagados  | -                  |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento        | -                  |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes                 | <b>(87.199,48)</b> |
| Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año    | <b>174.495,21</b>  |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año                | <b>87.295,73</b>   |

**Arq. Mauro Torres P.  
GERENTE GENERAL**

**Verónica Rondal Q.  
CONTADORA**

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 20 son parte integrante de los Estados Financieros.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

KLASS MUEBLES CIA. LTDA., es una Compañía constituida legalmente en el Ecuador el 4 de febrero de 2009, en la Notaría Quinta del Dr. Luis Humberto Navas Dávila e inscrita en el Registro Mercantil con el No.140 del 19 de febrero de 2009 Resolución No.497 del mismo mes y año, es de nacionalidad ecuatoriana y tendrá una duración de cincuenta años contados a partir de la inscripción del presente contrato en el Registro Mercantil. El domicilio de la compañía será el Distrito Metropolitano de Quito, y podrá abrir agencias o sucursales en cualquier lugar del territorio nacional o fuera del.

**Objeto Social.-**La Compañía tiene como objeto principal la fabricación, comercialización e instalación de muebles de madera en general, con y sin herrajes metálicos y con agregados de diferente tipo de productos, entre otros y en general, la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles, de servicios y de otra naturaleza que sean necesarios o convenientes para el cumplimiento de su objeto social y que sean permitidos por la ley.

**Capital Social Inicial.-** Es por la suma de USD \$ 10.000.00 dividido en diez mil participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, el mismo que podrá ser aumentado o disminuido cuando así lo resuelva la Junta General de Socios.

En caso de aumento de capital, los socios tendrán derecho preferente de suscripción, en proporción a sus aportaciones sociales, los que serán pagados en los plazos y en la forma en que la Junta General de Socios lo determine.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**a) Bases de Preparación de los Estados financieros**

Los Estados financieros de la Fabrica KLASS MUEBLES CIA. LTDA., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Board) que han sido aplicadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre de 2015, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad NEC, los cuales fueron considerados como previos, tal como se defina en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

**b) Unidad Monetaria**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda oficial en el República del Ecuador, y la moneda de presentación de la compañía.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez. En caso de los sobregiros bancarios si los hubiere estos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

**d) Activos y pasivos financieros**

Al 31 de diciembre de 2015, La Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar. De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: proveedores y cuentas por pagar. Cuyas características se explican seguidamente.

Las cuentas por cobrar son activos financieros registrados al valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes por tener vencimientos menores a doce meses.

Cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el pasivo corriente por

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Tener vencimientos menores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

**Reconocimiento.-**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición Inicial.-**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable mas cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

**Medición Posterior.-**

Estas cuentas se registran a su valor nominal que equivalente a su costo amortizado, y no aplican medición posterior.

**e) Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que sea menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

**f) Propiedades y equipos**

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de las propiedades y equipos; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Dichas transacciones se registran cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes:

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| Vehículos                            | 20% |
| Muebles Enseres y Equipos de Oficina | 10% |
| Equipos de Computación               | 33% |

**g) Impuesto a la Renta corriente y Diferido**

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**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 al 12 % si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, las normas tributarias establecieron el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta; y 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.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**Impuesto a la Renta Diferido:**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta se pague.

El impuesto a la renta diferido activo solo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios contra los que se puedan usarlas diferencias temporales.

Los saldos de impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta activos y pasivos se relacionan con la misma autoridad tributaria.

**h) Ingresos**

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbre significativas a la derivación de costos asociados, o por la posible devolución de los bienes. (NIC 18).

**i) Gastos**

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**j) Provisiones**

Las provisiones se reconocen solo cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto que se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se esperan se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

**k) Reserva Legal**

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe apropiar obligatoriamente un mínimo del 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 25% del capital suscrito. Esta Reserva no está disponible para distribución de dividendos, esta puede ser capitalizada o utilizada para absorber perdidas en la parte que exceda el 50%.

**l) Resultados acumulados por conversión a NIIF**

Corresponde a la contrapartida del ajuste de las cuentas activas por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registraran en el patrimonio en la subcuenta denominada Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre este. De existir saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas

acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 3.- ADMINISTRACION DE RIESGOS**

**Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la compañía.

La administración mantiene políticas por escrito que permiten mitigar los riesgos.

**Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuantías por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido en una institución de prestigio.

**Riesgo de mercado:**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la nominación de estos a dicha variables.

**Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. Esta monitorea recurrentemente sus flujos de caja para evitar endeudamiento y mantiene una cobertura adecuada para cumplir sus obligaciones.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 4.- CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

Al 31 de diciembre del 2015 un resumen de caja y equivalentes de caja está formado por:

| <b>DESCRIPCIÓN</b> | <b>2015</b>   | <b>2014</b>    |
|--------------------|---------------|----------------|
| Caja Chica Fabrica | 420           | 1.296          |
| Caja Chica Almacén | 250           | 1.708          |
| Banco Produbanco   | <u>86.626</u> | <u>171.491</u> |
| <b>TOTAL</b>       | <b>87.296</b> | <b>174.495</b> |

Son los saldos que se presentan en las cuentas de los Bancos de conformidad con sus respectivas conciliaciones bancarias y es fiel reflejo de las operaciones que ha realizado la Empresa.

**NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

El saldo al 31 de diciembre de 2015 está formado por:

|                                     | <b>2015</b>   | <b>2014</b>    |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes         | 89.289        | 260.867        |
| -Provisión para Cuentas Incobrables | <u>-9.757</u> | <u>-33.462</u> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>79.532</b> | <b>227.405</b> |

Los valores anteriormente mencionados corresponden a las transacciones realizadas por la Compañía en el desarrollo normal de sus operaciones, las

mismas que han sido valuadas a su valor nominal, las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al monto original de la factura y no excede el valor recuperable. La Provisión para Cuentas Incobrables es realizada cuando existe duda razonable para su recuperación.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

La antigüedad de los saldos de Cuentas por Cobrar Clientes generalmente es de un mes, la empresa como política no realizo en el periodo 2015 la provisión para cuentas incobrables por cuanto considera que no es necesario.

Los clientes se encuentran clasificados de acuerdo al siguiente detalle:

| <b>NOMBRES</b>  | <b>VALOR</b>  |
|-----------------|---------------|
| SAUCES PLAZA    | 29.171        |
| ATCONSTRUCTORES | 20.954        |
| PADKO           | 17.964        |
| OTRAS           | <u>21.000</u> |
| <b>TOTAL</b>    | <b>89.289</b> |

**NOTA 6.- INVENTARIOS**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|  | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    |
|--|----------------|----------------|
| Inventario de Materia Prima            | 272.798        | 259.497        |
| Inventario de Productos en Proceso     | 68.217         | 68.216         |
| Inventario de Suministros y Materiales | 20.315         | 20.314         |
| Inventario de Producto Terminado       | <u>81.274</u>  | <u>81.274</u>  |
| <b>SUMAN</b>                           | <b>442.604</b> | <b>429.301</b> |

Estos valores corresponden a los Inventarios que mantiene la Empresa y son de su propiedad, los mismos que permanecieron en sus bodegas, con su debido control tanto para los ingresos cuanto para las salidas de mercaderías mediante requisiciones de acuerdo a sus requerimientos, de Materia Prima y

Materiales, así como también el de Producto Terminado para la Venta y Comercialización en los diferentes proyectos de venta, estos se encuentran valorados al costo promedio, los cuales no exceden el valor de mercado.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

La Empresa realizo la constatación física de los inventarios, la auditoria participo como observadores de la misma.

**NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                                     | <b>2015</b>   | <b>2014</b>   |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Anticipo Proveedores                | 5.990         | 3.071         |
| IVA en Compras                      |               | 21.710        |
| IVA Retenido en Ventas              |               | 4.320         |
| Impuesto a la Renta años anteriores | 8.268         | 6.012         |
| Impuesto a la Renta año corrientes  | 17.990        | 16.125        |
| Impuesto a la Salida de Divisas     |               | 235           |
| Anticipo Impuesto a la Renta        | —             | — <u>0</u>    |
| <b>SUMAN</b>                        | <b>32.248</b> | <b>51.473</b> |

En lo que tiene relación a los valores por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas, es básicamente por que la empresa realiza importación de mercaderías de Materia Prima.

**NOTA 8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| Garantías           | 30.880        |
| Prestamos Empleados | <u>1.600</u>  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>32.480</b> |

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 9.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por el siguiente detalle:

| <b>CUENTAS</b>                         | <b>2015</b>     | <b>SALDO</b>  |
|--|-----------------|---------------|
| EDIFICIOS                              | 56.968          |               |
| -DEPREC. ACUM.EDIFICIOS                | <u>-15.589</u>  | 41.379        |
| MUEBLES Y ENSERES                      | 17.702          |               |
| -DEP. ACUM. MUEB. Y ENS.               | <u>-9.555</u>   | 8.147         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                    | 432.111         |               |
| -DEP.ACUM. MAQ. EQUIPO                 | <u>-241.292</u> | 190.819       |
| EQUIPOS COMPUTACION                    | 38.473          |               |
| -DEP.EQUI. COMPUT.                     | <u>-30.303</u>  | 8.170         |
| VEHICULOS                              | 370.210         |               |
| -DEP.ACUM. VEHICULOS                   | <u>-250.927</u> | 119.283       |
| OTROS                                  |                 | <u>37.520</u> |
| <b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> |                 | 405.305       |

Corresponde a las propiedades que mantiene la Empresa, para el desenvolvimiento de sus operaciones, las cuales se encuentran debidamente registradas al igual que las correspondientes depreciaciones, de conformidad a los requerimientos del Servicio de Rentas Internas.

**NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                               | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Cuentas por Pagar Proveedores | <u>225.793</u> | <u>275.885</u> |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>225.793</b> | <b>275.885</b> |

Corresponden a valores pendientes de cancelación, por concepto de adquisiciones que realiza la Empresa por concepto de Materia Prima para la Producción, y además adquisiciones de Producto Terminado para su

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Comercialización.

**NOTA 11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

Se realizó un crédito a través de NOVOPAN S.A., por el valor de USD \$ 19.000.00, con una tasa de interés del 12% a un plazo de 36 meses realizado el 22 de mayo 2015 vencimiento 06- mayo de 2017, hasta la presente fecha se adeuda el valor de USD \$ 14.504.00

**NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                                  | <b>2015</b>   | <b>2014</b>   |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| IVA EN VENTAS                    |               | 17.980        |
| IVA POR PAGAR                    | 6.120         |               |
| RETENCION IMPUESTO RENTA EMPL.   | 3.413         |               |
| RETENCION IVA 30%                | 45            | 417           |
| RETENCION IVA 70%                | 599           | 767           |
| RETENCION IVA 100%               | 700           | 737           |
| SERVICIOS 2%                     |               | 270           |
| SERVICIOS SOCIEDADES 2%          | 26            | 0             |
| SERVICIO TRANSPORTE PRIVADO      |               | 7             |
| TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES     | 762           | 1.607         |
| ARRENDAMIENTOS BIENES MUEBLES 8% | 456           | 456           |
| OTRAS RETENCIONES 1 %            |               | 148           |
| OTRAS RETENCIONES 2%             | 139           | 122           |
| IMPUESTO RENTA EJERCICIO         | <u>14.239</u> | <u>14.103</u> |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>26.499</b> | <b>36.613</b> |

Las obligaciones fiscales corresponden al último mes del año que se cancelan en las fechas correspondientes en el siguiente año.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR CON EL IESS**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                          | <b>2015</b>   | <b>2014</b>   |
|--------------------------|---------------|---------------|
| IESS POR PAGAR           | 6.488         | 7.110         |
| FONDOS DE RESERVA        | 1.279         | 1.211         |
| PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS | 1.991         | 1.936         |
| PRESTAMOS HIPOTECARIOS   | <u>318</u>    | <u>318</u>    |
| <b>TOTAL</b>             | <b>10.076</b> | <b>10.575</b> |

**NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR BENEFICIOS SOCIALES Y PARTICIPACION TRABAJADORES**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                              | <b>2015</b>       | <b>2014</b>   |
|------------------------------|-------------------|---------------|
| SUELDOS POR PAGAR            | 12.542            | 19.009        |
| DECIMO TERCER SUELDO         | 2.089             | 2.623         |
| DECIMO CUARTO SUELDO         | 5.685             | 5.950         |
| VACACIONES POR PAGAR         |                   | 3.685         |
| FONDOS DE RESERVA EDMPLEADOS |                   | 967           |
| SEGURO PRIVADO EMPLEADOS     |                   | 558           |
| JUCIO DE ALIMENTOS           |                   | 328           |
| 15% PARTICIPACION EMPLEADOS  | 7434              | 11.313        |
| JUBILACION PATRONAL          | <u>          </u> | <u>23.500</u> |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>27.750</b>     | <b>67.933</b> |

Estos valores corresponden a las Provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones de sus empleados.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El Saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                   | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    |
|-------------------|----------------|----------------|
| Arq. Mauro Torres | 112.194        | 286.952        |
| Otros             | <u>192</u>     |                |
| <b>SUMAN</b>      | <b>112.386</b> | <b>286.952</b> |

**NOTA 16.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El Saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                      | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    |
|----------------------|----------------|----------------|
| ANTICIPO DE CLIENTES | <u>408.933</u> | <u>454.058</u> |
| <b>SUMAN</b>         | <b>396.933</b> | <b>454.058</b> |

Un resumen de los principales Anticipos de Clientes son:

| <b>NOMBRES</b>                       | <b>VALOR</b>   |
|--------------------------------------|----------------|
| SERVIMAESTRO                         | 15.545         |
| ARANJUEZ                             | 19.957         |
| PABLO GUERRA                         | 9.600          |
| LAURA SALAZAR                        | 9.500          |
| TORRES FRANCISCO Y CARLOS BELLINZONA | 22.081         |
| EDIFICIO PANORAMA                    | 174.676        |
| SERGIOM MERA                         | 17.500         |
| CEVALLOS PEDRO EDIFICIO HATOR        | 67.795         |
| ANDRES ALVAREZ                       | 9.712          |
| PATY ROMAN RESIDENCIA RUEDA          | 4.000          |
| ALFONSO LOPEZ                        | 4.000          |
| VARIOS                               | <u>42.567</u>  |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>396.933</b> |

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 17.- PASIVO ALARGO PLAZO**

El Saldo al 31 de diciembre de 2015, está formado por:

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Provisión Jubilación Patronal | 39.260        |
| Provisión por Desahucio       | <u>11.985</u> |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>51.245</b> |

La Empresa contrato para realizar el cálculo para la Reserva de Jubilación Patronal, con la Empresa Actuarial Consultores Cia. Ltda.

**NOTA 18.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El saldo deudor de la presente cuenta asciende a la suma de USD \$ 12.237, por un préstamo de financiamiento de camiones el 15 de enero de 2015, a 48 meses plazo con una tasa del 11.83 % y con un vencimiento el día 29 de enero de 2018.

**NOTA 19.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, es por el valor de US \$ 199.953 y está formado por:

|                        |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
| Capital Social Pagado  | 10.000         | 10.000         |
| Reserva Legal          | 7.272          | 4.483          |
| Resultados Acumulados  | 170.501        | 120.499        |
| -Pérdidas Acumuladas   | -12.920        | -12.920        |
| Utilidad del Ejercicio | <u>25.100</u>  | <u>50.003</u>  |
| <b>SUMAN</b>           | <b>199.953</b> | <b>172.065</b> |

Estas Reservas se han venido incrementando de conformidad a los resultados obtenidos en años anteriores.

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 20.- HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión del presente informe 27 de abril de 2016 no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**Arq. Mauro Torres P.**  
**GERENTE GENERAL**

**Verónica Rondal Q.**  
**CONTADORA**

**KLASS MUEBLES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Información del Auditor Externo sobre la aplicación de los requerimientos contantes en el Registro Oficial No.209 de fecha 21 de marzo de 2015, Art. A.3 literal d) Informe de Auditoría Externa, en el caso de que está obligada a contratarla, de acuerdo a las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

**CPA Lic. Patricio Cortez King**  
**AUDITOR EXTERNO**

d.1. Para el caso de aquellas Compañías que sean sujetos, de conformidad con lo dispuesto en las Normas para la Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos, deberán anexar al informe anual de auditoría el informe y grado de cumplimiento de las políticas, procedimientos y mecanismos internos implementados por dichos sujetos obligados.

Debo manifestar que no es aplicable a la Compañía ya que tiene como objeto principal la fabricación, comercialización e instalación de muebles de madera en general y no se encuentra inmersa dentro del **Artículo1.- Ámbito de Aplicación** de las Normas para la Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos.

En consecuencia, todas las transacciones económicas de la Compañía son lícitas y de curso legal

**Quito, 27 de abril de 2016**

**CPA. Lic. Patricio Cortez King**  
**AUDITOR EXTERNO**

**Superintendencia Compañías**  
**Registro SC-R.N.A.E. No. 447**