

# **FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA**

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA.  
LTDA.**

**Índice del Contenido:**

- 1. Carta Dictamen**
- 2. Estado de Situación Financiera**
- 3. Estado de Resultados Integrales**
- 4. Estado de Flujo de Efectivo**
- 5. Estado de Cambios en el Patrimonio**
- 6. Notas a Los Estados Financieros**

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.**

1.- He auditado los estados financieros clasificados que se adjuntan de la Empresa "FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA." que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujos del Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas significativas y otras notas aclaratorias.

#### **Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros**

2.- La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del auditor**

3.- Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría, que se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Dichas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, se planifique y se realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la empresa "FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.", para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

#### **OPINIÓN**

4.- En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de "FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES

FORMADEL Cia.Ltda.",al 31 de Diciembre del 2013,el resultado integral de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Informes sobre otros requisitos legales y reguladores**

5.- La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de "FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.", correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2013, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado.

Quito, Julio 15 de 2014

Atentamente,



Dra. María Teresa Collaguazo  
C.P.A 21.401 SC-RNAE-773

## 1.2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(expresado en dólares)

<u>CUENTAS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>31-dic-13</u>	<u>31-dic-12</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3	21.206,14	4.913,78
ACTIVOS FINANCIEROS	4	290.894,47	513.608,16
INVENTARIOS	5	453.695,30	490.345,82
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6	141.458,67	193.825,58
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	49.369,16	40.125,10
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	8	2.600,00	2.600,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>959.223,74</b>	<b>1.245.418,44</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	117.470,89	116.230,72
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		-	107.639,87
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>117.470,89</b>	<b>223.870,59</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.076.694,63</b>	<b>1.469.289,03</b>
<b>PASIVO</b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	222.611,89	368.784,59
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN		-	11.761,73
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	75.323,91	130.920,02
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		-	219.393,16
ANTICIPO DE CLIENTES	12	303.429,73	411.829,49
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>601.365,53</b>	<b>1.142.688,99</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN	13	176.794,64	53.236,88
PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	97.860,04	98.900,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>274.654,68</b>	<b>152.136,88</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>876.020,21</b>	<b>1.294.825,87</b>
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	15	10.000,00	10.000,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	16	25.922,01	25.922,01
RESERVAS	17	1.840,68	1.840,68
RESULTADOS ACUM. POR ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF	18	68.266,55	68.266,55
GANANCIAS ACUMULADAS	19	68.196,30	51.136,59
RESULTADO DEL PERIODO		26.448,88	17.297,33
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>200.674,42</b>	<b>174.463,16</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.076.694,63</b>	<b>1.469.289,03</b>

LCDO. JOSE DE LA PAZ  
GERENTE

LORENA PADILLA  
CONTADORA

*Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros*

1.3 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(expresado en dólares)

<u>CUENTAS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>31-dic-13</u>	<u>31-dic-12</u>
<b>INGRESOS</b>			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20	956.346,96	1.727.663,73
COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION	21	(618.335,14)	(1.528.142,75)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>338.011,82</b>	<b>199.520,98</b>
OTROS INGRESOS		-	-
<b>MENOS GASTOS</b>			
GASTOS DE VENTA	22	107.680,86	25.588,11
GASTOS ADMINISTRATIVOS	23	179.578,86	120.720,06
GASTOS FINANCIEROS	24	24.303,22	8.815,64
<b>GANANCIA ANTES DE PARTICIPAC. TRABADORES E I. RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>26.448,88</b>	<b>44.397,17</b>
15% TRABAJADORES		3.967,33	6.659,58
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		22.481,55	37.737,59
IMPUESTO A LA RENTA		7.090,50	20.440,26
<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>15.391,05</b>	<b>17.297,33</b>
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		15.391,05	17.297,33
OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	0
COMPONENTE DEL RESULTADO INTEGRAL		-	0
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<b>15.391,05</b>	<b>17.297,33</b>

LCDO. JOSE DE LA PAZ  
GERENTE

LORENA PADILLA  
CONTADORA

*Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros*

## 1.4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(expresado en dólares)**

	Año 2013	Año 2012
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>74.363,48</b>	<b>(139.383,45)</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>1.950.377,41</b>	<b>1.422.569,98</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.950.377,41	1.422.569,98
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(1.876.013,93)</b>	<b>(1.561.953,43)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.876.013,93)	(1.561.953,43)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>106.399,70</b>	<b>(1.460,68)</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(1.240,17)	(1.460,48)
Otras entradas (salidas) de efectivo	107.639,87	(0,20)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(164.470,82)</b>	<b>142.034,38</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	122.517,80	77.341,84
Pagos de préstamos	(11.761,73)	(29.073,07)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(275.226,89)	93.765,61
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>16.292,36</b>	<b>1.190,25</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>4.913,78</b>	<b>3.723,53</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>21.206,14</b>	<b>4.913,78</b>
<b><u>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</u></b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>26.448,88</b>	<b>44.397,16</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(11.057,83)</b>	<b>(27.036,21)</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-	63,62
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(7.090,50)	(20.440,26)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(3.967,33)	(6.659,57)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>58.972,43</b>	<b>(156.744,40)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	2.710,08	(135.637,70)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	220.003,61	(169.456,04)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	(2.323,78)
(Incremento) disminución en inventarios	36.650,52	178.742,92
(Incremento) disminución en otros activos	43.122,85	(110.602,88)
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	(254.572,46)	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	11.057,83	82.533,08
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>74.363,48</b>	<b>(139.383,45)</b>

LCDO. JOSE DE LA PAZ  
GERENTE

LORENA PADILLA  
CONTADORA

1.5 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(expresado en dólares)

	Capital	Reservas	Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	Aportes Futura Capitalización	Resultados Acumulados Provenientes de Adopción NIIFS	Resultado del Período	Total Patrimonio
<b>Saldos al 31 Diciembre 2012</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.840,68</b>	<b>51.136,59</b>	<b>25.922,01</b>	<b>68.266,55</b>	<b>17.297,33</b>	<b>174.463,16</b>
Transferencia a Resultados Acumulados			17.297,33			(17.297,33)	0,00
Resultados año 2013						26.448,88	26.448,88
Ajustes			-237,62				-237,62
<b>Saldos al 31 Diciembre 2013</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.840,68</b>	<b>68.196,30</b>	<b>25.922,01</b>	<b>68.266,55</b>	<b>26.448,88</b>	<b>200.674,42</b>

FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
(expresado en dólares)

	Capital	Reservas	Aporte Socios Futuras Capitalización	Resultados Acum.	Resultados Acum. Aplicación NIF	Resultado del Período	Total Patrimonio
<b>Saldos al 01 Enero 2012</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.840,68</b>	<b>25.922,01</b>	<b>49.213,11</b>	<b>68.266,55</b>	<b>1.923,46</b>	<b>157.165,81</b>
Transferencia a Resultados Acumulados				1.923,46		(1.923,46)	0,00
Utilidad año 2012						44.397,19	44.397,19
Participación Trabaadores						(6.659,57)	-6.659,57
Impueto a la Renta						(20.440,26)	-20.440,26
							0,00
							0,00
							0,00
<b>Saldos al 31 Diciembre 2012</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.840,68</b>	<b>25.922,01</b>	<b>51.136,57</b>	<b>68.266,55</b>	<b>17.297,36</b>	<b>174.463,17</b>

LCDO. JOSE DE LA PAZ  
GERENTE

LORENA PADILLA  
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros

## **1.6 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica**

#### **NOTA 1.- Base Legal de la Compañía**

**Identificación de la Compañía.-** Según extracto de la constitución de la compañía “FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.”. CELEBRACIÓN Y APROBACIÓN.- La escritura pública de constitución de la compañía se otorgó en la ciudad de Quito, el 19 de mayo de 1989, ante el notario Décimo Séptimo del Cantón Quito. El Sr. Doctor José María Borja Gallegos, Intendente de Compañías de Quito, la aprobó mediante Resolución No. 89-1-2-1 1404 de 28 Julio 1989, bajo el número 1652 del Registro Mercantil, tomo 120.

Con fecha 19 de enero de 2001 la compañía dolarizó, aumentó su capital social y realizó reformas a sus estatutos, mediante escritura registrada ante la Dra. Mariela Pozo Acosta Notaría Trigésima Primera del cantón Quito, el capital social cuantificado en \$ 10.000,00 dólares.

#### **ESTATUTOS:**

**OBJETO O FINALIDAD DE LA COMPAÑÍA.-** UNO.-Fabricación, ensamblaje instalación y comercialización de puertas, ventanas, closets, marcos, gabinetes, persianas, mamparas, piezas y estructuras prefabricadas de madera, para el hogar, oficina y la construcción DOS.- Fabricación o ensamblaje y comercialización de cajas, jaulas, tambores, barriles, y demás envases muebles o estructuras de madera, específicos para la industria TRES.- Fabricación o ensamblaje y comercialización de muebles de madera tapizados o no; y accesorios para el hogar, oficinas, edificios públicos o privados, restaurantes, etc. CUATRO.- Compra, venta preservación y preparación de maderas, como materia prima fundamental de sus actividades industriales o comerciales CINCO.- Decoración de ambientes interiores y exteriores de madera SEIS.- Ejercer la representación de otras empresas nacionales o extranjeras relacionadas con su objeto social, a efectos de comercializar sus productos al por mayor y/o menor, dentro o fuera del país, a cuyo efecto realizará las importaciones y exportaciones que tengan relación con su objeto social”.

#### **NOTA 2 Principales Políticas Contables más significativas**

##### ***2.1 Base de presentación de los estados financieros*** (Sección 3, p.26)

Los estados financieros de Forma Industria de Muebles Formadel Cía. Ltda., se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

***2.2. Estimaciones Contables.-*** La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de

determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

Estimación de provisiones y contingencias.

Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.

Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva según lo establecido en la Sección 10, p. 10.

**2.3. Responsabilidad de la Información.-** La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Empresa Forma Industria de Muebles Formadel Cía. Ltda., que expresamente manifiesta que en supreparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en la NIIF para PYMES emitidas por el IASB, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.**Sección 3.3 p.26**

**2.4. Período Contable.-** Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013. Sección 3.25 p.30

**2.5. Moneda Funcional.-** Los Estados financieros de Forma Industria de Muebles Formadel Cía. Ltda., se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Sección 25 p.30

**2.6. Compensación de saldos y transacciones.-** (Sección 2.52, p.25) Como norma general en los estados financieros de Forma Industria de Muebles Formadel Cía. Ltda., no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección de la NIIF para PYMES y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

**2.7. Transacciones en Moneda Extranjera.-** (Sección 7, p.10) Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción. En el presente período la empresa no presenta saldos en moneda extranjera.

**2.8. Efectivo y equivalentes al efectivo.** (Sección 7, p.2)

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya

característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

**2.9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor. (Sección 11).

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 90 a 120 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y es parte de la política de crédito. Además de acuerdo al tipo de clientes no es aplicable un componente financiero que ocasionaría la pérdida de ventas.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de las cuentas de Forma Industria de Muebles Formadel Cía. Ltda.

**2.10. Inventarios.-** Valúa los inventarios al costo de adquisición el cual no excede el valor neto de realización. Para determinar el costo se utiliza el método promedio ponderado.

El costo de adquisición incluye los aranceles de importación, impuestos (no recuperables), fletes, alquiler montacargas, almacenamiento, seguros y se deducirán todos los descuentos comerciales y rebajas.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado de un producto menos los gastos de terminación y venta.

**2.11 Propiedad, planta y equipo.-** Sección 17, p. 4-5, 8, 15, 17, 20, 22, 27, 28. Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos

Por cambios significativos en el aspecto tecnológico

Por efectos de cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activos.

Las estimaciones de vidas útiles y el posible deterioro de los bienes son revisados al final de cada período. Cuando el valor razonable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

**2.12 Pagos por seguros de bienes y servicios.-** Los pagos por pólizas de seguro contratadas por la empresa son reconocidos en gastos en proporción al período que cubren, independientemente de los plazos de pago. Los valores pagados y no consumidos se reconocen como pagos anticipados en el activo corriente.

Los costos de los siniestros se reconocen en resultados inmediatamente después de haberse acontecido los hechos. Los ingresos relacionados con las pólizas de seguros, se reconocen en resultados una vez que han sido liquidados por las compañías de seguros.

**2.13 Provisiones.-** (Sección 2, p. 1-5; p. 10-11).- Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

**2.14 Provisión para jubilación patronal e indemnización.-** Sección 28, p.15 Forma Industria de Muebles Formadel Cía. Ltda., reconoce la provisión para jubilación patronal con base en un plan de beneficios definidos y sustentado en cálculos actuariales los cuales se realizan periódicamente.

**2.15 Participación del 15% de utilidades a trabajadores.-** La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo.

La participación de los trabajadores devengada en el período debe ser tratada como un gasto operativo, en consecuencia no se debe reconocer un activo o pasivo diferido por este concepto.

**2.16 Impuesto a la Renta.-** El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2013, es del 22%. (Sección 29, p.6) El pasivo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta por pagar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles.

El activo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta a recuperar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias deducibles, compensación de pérdidas de años anteriores y

compensación de créditos no utilizados de años anteriores.(Sección 29, p.15).

El activo y pasivo diferido se miden a la tasa del impuesto a la renta que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que el pasivo sea liquidado el activo sea realizado.

**2.17 Reserva Legal.-** La reserva legal se constituirá con el cinco por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas hasta llegar al veinte por ciento del capital social. (Art. 109 de la Ley de Compañías)

**2.18 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-** Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde a fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes a los saldos con vencimientos superiores a ese período.

**2.19 Reconocimiento de ingresos.-** (Sección 23, p. 3, 10).- Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

**2.20 Reconocimiento de costos y gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico. Sección 13.8

**Costos de Transformación.-** La Empresa FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA. , se dedica a la transformación de la madera en muebles terminados, por lo que los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios, maquinaria y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

**Distribución de los costos indirectos de producción.- Sección 13.9.-** La empresa, distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad

procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

**2.21 Pasivos y Activos Contingentes.-** Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan, cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

**2.22 Estado de flujos de efectivo.-** Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

**Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

**NOTA 3.- Efectivo y equivalentes de Efectivo.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo y equivalente de efectivo partidas como: depósitos bancarios a la vista y de otras entidades financieras, sección 7 p. 48, y está conformado de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2012</b>
<b>CAJA</b>	-	<b>2.938,68</b>
Caja Chica	-	435,21
Cheques Posfechados	-	1.447,03
Vouchers	-	1.056,44
<b>BANCOS</b>	<b>21.206,14</b>	<b>1.975,10</b>
Banco Pichincha Cuenta Corriente	5.774,51	-
Produbanco Cuenta Corriente	15.145,07	1.186,80
Banco Rumiñahui	-	501,74
Mutualista Pichincha	228,12	228,12
Banco Pichincha Ahorros	58,44	58,44
<b>SUMAN</b>	<b>21.206,14</b>	<b>4.913,78</b>

#### NOTA 4.- Activos Financieros

Este rubro agrupa a cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad. Para la empresa, que es una PYMES, está conformada por los saldos comerciales y otras cuentas por cobrar, sección 11.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2012</b>
Documentos y Cuentas Por Cobrar	287.144,22	296.937,37
Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas	-	220.003,61
Otras Cuentas por Cobrar	7.083,07	-
Menos Provisión	(3.332,82)	(3.332,82)
<b>SUMAN</b>	<b>290.894,47</b>	<b>513.608,16</b>

#### NOTA 5.- Inventarios

Inventarios son activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción. Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el menor, sección 13 pág. 1, 18, 19.

Se conforma de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2012</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>448.524,54</b>	<b>477.418,37</b>
Inventario Materia Prima	45.541,59	-
Inv. Productos En Proceso	209.551,83	-
Inventario de Producto .Terminado	193.431,12	477.418,37
Importaciones En Transito	-	-
<b>INVENTARIO REPUESTOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>5.170,76</b>	<b>12.927,45</b>

Inventario Suministros De Oficina	-	669,90
Inventario Elementos De Decoración	-	1.707,20
Inventario Equipo De Seguridad	-	398,96
Inventario Accesorios	-	4.890,29
Inventario Herramientas	5.170,76	5.170,76
Inventario Extintores	-	90,34
<b>SUMAN</b>	<b>453.695,30</b>	<b>490.345.82</b>

#### **NOTA6.- Servicios y Otros Pagos Anticipados**

Corresponde a los anticipos entregados a proveedores que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico. El detalle es el siguiente:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Proveedor Molina Luis	-	15.967,71
Proveedor Palmar	-	193,14
Proveedor Espín Mf	-	332,03
Proveedor Tipantuña	9.335,72	3.868,13
Proveedor Edimca	67.848,34	53.425,95
Proveedor Álvarez Barba	2.575,84	333,43
Proveedor Global Factory	-	901,78
Proveedor Instalmuebles	28.293,09	35.772,84
Proveedor Trama	900,00	500,00
Proveedor David Manangón	-	12.843,50
Proveedor Flores Jorge	2.136,55	1.000,00
Proveedor Las Violetas	-	223,75
Proveedor Acsuin	-	247,73
Proveedor Conelsa	-	75,35
Proveedor Hidalgo José	-	1.867,22
Proveedor Decofer	-	472,61
Proveedor Guañuna Jorge	-	141,83
Proveedor Jorge Guañuna	-	2.918,82
Proveedor Vicente Calle	-	200,00
Anticipo Servicios Básicos	-	3.379,10
Proveedor Soluciones	-	534,34
Proveedor Centro muebles	8.822,94	6.627,98
Anticipos Proveedores Varios	-	42.563,14
Milton Herrera	-	1.261,47
Molina Héctor	-	2.380,00
Proveedor Bluecard	147,00	-
Maestro Guachamín	-	1.150,00
Proveedor Villacís Héctor	-	1.340,57
Proveedor Seguros	-	3.219,67
Proveedor Llumiyinga Ces	-	83,49

Proveedor Andrés	750,00	-
Proveedor De la Paz Román Fernando	4.500,00	-
Proveedor Flor María Cabrera	5.356,19	-
Proveedor Moisés Galarza	1.125,00	-
Proveedor Expertweb	400,00	-
Proveedor Flores DJ	9.268,00	-
<b>SUMAN</b>	<b>141.458,67</b>	<b>193.825,58</b>

#### NOTA 7.- Activo por Impuestos Corrientes

Corresponde a los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara, sección 29.2

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	18.476,02	3.344,68
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IR)	30.893,14	16.780,42
<b>SUMAN</b>	<b>49.369,16</b>	<b>20.125,10</b>

#### NOTA 8.- Otros Activos Corrientes

En esta cuenta se registra los valores correspondientes a garantías entregadas; el detalle al 31 de diciembre es el siguiente:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Garantía Arriendo Oficina	2.600,00	2.600,00
<b>SUMAN</b>	<b>2.600,00</b>	<b>2.600,00</b>

#### NOTA 9.- Propiedad Planta y Equipo

Incluye los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, que van a ser utilizados por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se los utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos, sección 17, pág. 8, 15.

Está conformada por los siguientes rubros:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Muebles y Enseres	45.804,24	45.804,24
Maquinaria y Equipos	76.727,47	75.932,83
Equipo De Computación	1.906,01	1.460,48
Vehículos	66.063,41	66.063,41
Sistemas Informáticos	1.350,00	1.350,00
(-) Depreciaciones Acumuladas	(74.380,24)	(74.380,24)
<b>SUMAN</b>	<b>117.470,89</b>	<b>116.230,72</b>

#### NOTA 10.- Cuentas y Documentos por Pagar

Corresponde a obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Proveedores Locales	66.055,13	67.833,92
Documentos Por Pagar	156.556,76	300.950,67
<b>SUMAN</b>	<b>222.611,89</b>	<b>368.784,59</b>

#### NOTA 11.- Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre del 2013, el detalle es el siguiente:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Retenciones en la Fuente	29.161,56	27.037,08
Impuesto al Valor Agregado	21.386,42	85.300,33
Con el IESS	4.888,56	3.834,39
Por Sueldos Beneficios de Ley	14.698,69	7.876,58
Participación de trabajadores	-	6.871,64
Otras cuentas por pagar	5.188,68	-
<b>SUMAN</b>	<b>75.323,91</b>	<b>130.920,02</b>

#### NOTA 12.- Anticipo de Clientes

En esta cuenta se registra los anticipos recibidos de clientes, que se devengarán durante el siguiente año el detalle es el siguiente:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Cientes Varios	-	124.122,53
Mejía Richard	300,00	300,00
Cientes Años Anteriores	89.652,07	276.578,90
Plaza Almein	10.828,06	10.828,06
Toledo V Córdor	187,07	-
Clínica del	5.689,71	5.689,71
Hervas Xavier	5.500,00	-
Molina Carlos	16.570,31	-
Issa Nicolás	2.058,51	-
Romero y Pazmiño	68.914,72	-
Freile Andrés	284,64	-
López Lida	400,00	-
Mejía Alex	6.977,18	-
Uribe &Schwarzko	94.738,79	-
Moreno Andrés	1.182,67	-
Juan Guillermo	146,00	-
<b>SUMAN</b>	<b>303.429,73</b>	<b>411.829,49</b>

**NOTA 13.- Obligaciones con Instituciones Financieras y otros No corrientes**

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras,

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Préstamo Banco Pacífico	7.150,65	53.236,88
Préstamo Lcdo. De la Paz José	169.643,99	-
<b>SUMAN</b>	<b>176.794,64</b>	<b>53.236,88</b>

**NOTA 14.- Provisión Beneficios a Empleados**

En esta cuenta se registra el cálculo actuarial realizado por provisiones por beneficios a empleados de la compañía.

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Jubilación Patronal	67.805,96	67.805,96
Provisión por Desahucio	30.054,08	31.094,04
<b>SUMAN</b>	<b>97.860,04</b>	<b>98.900,00</b>

**NOTA 15.- Capital Suscrito o Pagado**

El capital Forma Industria de Muebles Formadel Cía. Ltda., se encuentra conformado de la siguiente manera:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
De la Paz Calisto Francisco José	9.970,00	9.970,00
De la Paz Calixto Mercedes Verónica	10,00	10,00
Molina Toromoreno Héctor Eduardo	10,00	10,00
Moya Mejía Raúl Eustorgio	10,00	10,00
<b>SUMAN</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

**NOTA 16.- Aportes de Socios para Futura Capitalización**

En esta cuenta se registran los aportes efectuados por socios para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Aportes De Socios o Accionistas	25.922,01	25.922,01
<b>SUMAN</b>	<b>25.922,01</b>	<b>25.922,01</b>

#### NOTA 17.- Reservas

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de los socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

<u>CUENTA</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Reserva Legal	295.50	295.50
Reserva Estatutaria	1.545.18	1.545.18
<b>SUMAN</b>	<b>1.840.68</b>	<b>1.840.68</b>

#### NOTA 18.- Resultados Acumulados por Adopción NIIF por primera vez.

Registra los ajustes de primera adopción de las NIIF, en lo concerniente a la cuentas de provisiones de beneficio a los empleados.

El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, tampoco cancelar la parte insoluta del capital suscrito, pudiendo ser objeto de capitalización en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere.

<u>CUENTA</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Resultados Acumulados. Por Adopción de las NIIF por Primera Vez	68.266.55	68.266.55
<b>SUMAN</b>	<b>68.266.55</b>	<b>68.266.55</b>

#### NOTA 19.- Ganancias Acumuladas

Constituye las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

<u>CUENTA</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Ganancias Acumuladas	68.196,30	51.136.59
<b>SUMAN</b>	<b>68.196,30</b>	<b>51.136.59</b>

#### NOTA 20.- Ingreso de Actividades Ordinarias

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de servicios que de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros.

<u>CUENTA</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Venta de Bienes y Servicios	956.346,96	1.727.663.73
<b>SUMAN</b>	<b>956.346,96</b>	<b>1.727.663.73</b>

#### NOTA 21.- Costo de Ventas y Producción

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

**MANO DE OBRA DIRECTA:** Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

**OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:** Comprende todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción. Se presenta como sigue a continuación:

<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2012</b>
(+) Inventario Inicial de Materia Prima	41.768,43	52.557.76
(+) Compras Netas Locales de Materia Prima	506.416,68	1.039.529.00
(-) Inventario Final de Materia Prima	(44.435,42)	-41.768.43
(+) Inventario Inicial de Productos En Proceso	118.154,34	323.798.67
(-) Inventario Final de Productos En Proceso	(209.551,83)	-118.154.34
(+) Inventario Inicial Productos Terminados	287.495,60	262.536.64
(-) Inventario Final de Productos Terminados	(193.431,12)	-287.495.60
(+) Mano de Obra Directa	111.918,46	158.487.31
(+) Otros Costos Indirectos de Fabricación	105.823,71	138.651.74
<b>SUMAN</b>	<b>724.158,85</b>	<b>1.528.142.75</b>

## **NOTA 22.- Gastos de Venta**

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2012</b>
Mantenimiento y Reparaciones	4.067,87	3.436.22
Promoción y Publicidad	9.862,80	6.390.54
Transporte	1.266,11	5.387.62
Gastos de Gestión	1.925,38	8.559.30
Gastos de Viaje	-	1.814.43
<b>SUMAN</b>	<b>17.122,16</b>	<b>25.588.11</b>

## **NOTA 23.- Gastos Administrativos**

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2012</b>
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	77.415,32	37.571.53
Aportes a la Seguridad Social	12.435,34	4.434.82
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	5.551,29	6.250.04
Gasto Planes de Beneficios Empleados	1.083,20	6.026.23
Honorarios, Comisiones y Dietas	18.341,74	7.260.94
Seguros y Reaseguros	13.510,24	5.620.15
Gastos De Gestión	394,36	1.788.76
Servicios Básicos	2.842,87	2.190.01
Impuestos Contribuciones Y Otros	7.073,95	1.008.42
Otros Gastos Administrativos	25.991,53	48.505.54
Depreciaciones	-	63.62
<b>SUMAN</b>	<b>164.639,84</b>	<b>120.720.06</b>

#### **NOTA 24.- Gastos Financieros**

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2012</b>
Intereses	22.388,22	5.659.15
Comisiones	1.589,01	3.156.49
<b>SUMAN</b>	<b>23.977,23</b>	<b>8.815.64</b>

#### **NOTA 25 Conciliación Tributaria**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2013, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2013, se realizó la siguiente conciliación tributaria:

##### **CONCILIACION TRIBUTARIA**

<b>GANANCIA ANTES DE PARTICIPAC. TRABAJADORES E I.</b>	
<b>RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>26.448,88</b>
15% TRABAJADORES	3.967,33
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	22.481,55
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	9.747,99
UTILIDAD GRAVABLE	32.229,54
IMPUESTO A LA RENTA 22%	7.090,50
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>15.391,05</b>

- Conforme leyes laborales la Compañía provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.
- Conforme normativa tributaria vigente y en aplicación a lo establecido en el artículo 41 de la LORTI, 76 y 79 del Reglamento de Aplicación de la LORTI, la empresa ha procedido a reconocer como Impuesto Mínimo al Servicio de Rentas Internas el valor

de USD 14.229.87 que corresponde al anticipo de impuesto a la renta calculado por la Compañía en el ejercicio 2012 y que se ha liquidado en comparación al impuesto a la renta causado en el año 2013.

### **NOTAS ADICIONALES**

FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA., a la fecha de cierre de la auditoría no cancelaba los valores adeudados al Servicios de Rentas Internas.