

FORMA INDUSTRIA DE MUBLES FORMADEL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2013

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.

NOTA 2 .- Principales Políticas Contables más significativas

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.

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 su preparación 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**

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

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

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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)

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.

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.

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:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
CAJA	-	2.938,68
Caja Chica	-	435,21
Cheques Posfechados	-	1.447,03
Vouchers	-	1.056,44
BANCOS	21.206,14	1.975,10
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
SUMAN	21.206,14	4.913,78

NOTA 4.- Activos Financieros

Este rubro agrupa a cualquier activo que posca 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:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
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)
SUMAN	290.894,47	513.608,16

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:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
INVENTARIOS	448.524,54	477.418,37
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	-	-
INVENTARIO REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	5.170,76	12.927,45
Inventario Suministros De Oficina	-	669,45
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
SUMAN	453.695,30	490.345,82

NOTA 6.- Servicios y Otros Pagos Anticipados

Corresponde a los anticipos entregados a proveedores que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico. Al 31 de diciembre la empresa tiene un saldo de :

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
Proveedores	141.458,67	193.825,58
SUMAN	141.458,67	193.825,58

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

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
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
SUMAN	49.369,16	20.125,10

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:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
Garantía Arriendo Oficina	2.600,00	2.600,00
SUMAN	2.600,00	2.600,00

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 lo 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:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
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)
SUMAN	117.470,89	116.230,72

NOTA 10.- Cuentas y Documentos por Pagar

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

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

NOTA 11.- Otras Obligaciones Corrientes

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

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
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	-
SUMAN	75.323,91	130.920,02

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:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
Clientes Varios	-	24.122,53
Mejía Richard	300,00	300,00
Clientes Años Anteriores	89.652,07	276.578,90
Plaza Almein	10.828,06	10.828,06
Toledo V Cóndor	187,07	-
Clínica del	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	-
SUMAN	303.429,73	411.829,49

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

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

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

NOTA 14.- Provisión Beneficios a Empleados

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

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

NOTA 15.- Capital Suscrito o Pagado

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

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
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
SUMAN	10.000.00	10.000.00

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.

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
Aportes De Socios o Accionistas	25.922.01	25.922.01
SUMAN	25.922.01	25.922.01

NOTA 17.- Reservas

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

CUENTA	Año 2013	Año 2012
Reserva Legal	295.50	295.50
Reserva Estatutaria	1.545.18	1.545.18
SUMAN	1.840.68	1.840.68

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.

CUENTA	Año 2013	Año 2012
Resultados Acumulados. Por Adopción de las NIIF por Primera Vez	68.266.55	68.266.55
SUMAN	68.266.55	68.266.55

NOTA 19.- Ganancias Acumuladas

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

CUENTA	Año 2013	Año 2012
Ganancias Acumuladas	68.196,30	51.136.59
SUMAN	68.196,30	51.136.59

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.

CUENTA	Año 2013	Año 2012
Venta de Bienes y Servicios	956.346,96	1.727.663.73
SUMAN	956.346,96	1.727.663.73

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:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
(+) Inventario Inicial de Materia Prima	41.768,43	52.557,76
(+) Compras Netas Locales de Materia Prima	506.416,6	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
SUMAN	724.158,85	1.528.142,75

NOTA 22.- Gastos de Venta

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
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
SUMAN	17.122,16	25.588.11

NOTA 23.- Gastos Administrativos

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
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
SUMAN	164.639,84	120.720.06

NOTA 24.- Gastos Financieros

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	Año 2013	Año 2012
Intereses	22.388,22	5.659.15

Comisiones	1.589,01	3.156.49
SUMAN	23.977,23	8.815.64

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

GANANCIA ANTES DE PARTICIPAC. TRABADORES E I.	
RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	26.448,88
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
UTILIDAD DEL EJERCICIO	15.391,05

Lcdo. José de la Paz

Representante Legal

FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES

FORMADEL CIA. LTDA.

Ing. Lorena del Rocío Padilla

RUC No. 171493748001

Contador Registro No. 17-3702

FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES

FORMADEL CIA. LTDA