

FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES

FORMADEL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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 Notaria 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 periodos 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 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**

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:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Banco Pichincha Cuenta Corriente	6.464,34	5.774,51
Banco Pacífico	15.115,14	0,00
Produbanco Cuenta Corriente	276,65	15.145,07
Banco Rumiñahui	13.777,60	0,00
Mutualista Pichincha	228,12	228,12
Banco Pichincha Ahorros	58,44	58,44
SUMAN	35.920,29	21.206,14

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:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Documentos y Cuentas Por Cobrar	249.272,31	287.144,22
Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas	5.804,22	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	2.600,00	7.083,07
Anticipo Empleados	2.814,04	0,00
Menos Provisión	-3.332,82	-3.332,82
SUMAN	257.157,75	290.894,47

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:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
INVENTARIOS	682.856,43	448.524,54
Inventario Materia Prima	158.284,08	45.541,59
Inv. Productos En Proceso	200.181,12	209.551,83
Inventario de Producto Terminado	324.391,23	193.431,12
INVENTARIO REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	5.170,76	5.170,76
Inventario Herramientas	5.170,76	5.170,76
SUMAN	688.027,19	453.695,30

NOTA 6.- 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 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Proveedor Tipantuña	274,46	9.335,72
Proveedor Prove fábrica	2.287,82	0,00
Proveedor Fundación	1.600,00	0,00
Proveedor Edimca	0,00	67.848,34
Proveedor Álvarez Barba	0,00	2.575,84
Proveedor Instalmuebles	92.441,03	28.293,09
Proveedor Trama	0,00	900,00
Proveedor Flores Jorge	0,00	2.136,55
Proveedor Soluciones	1.249,32	0,00
Proveedor Centro muebles	8.822,94	8.822,94
Anticipos Proveedores Varios	4.000,00	0,00
Proveedor Bluecard	0,00	147,00
Proveedor Andrés	0,00	750,00
Proveedor De la Paz Román Fernando	0,00	4.500,00
Proveedor Flor Maria Cabrera	5.172,04	5.356,19
Proveedor Moisés Galarza	0,00	1.125,00
Proveedor Expertweb	0,00	400,00
Proveedor Flores DJ	0,00	9.268,00
SUMAN	115.847,61	141.458,67

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 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	22.219,50	18.476,02
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IR)	41.756,53	30.893,14
SUMAN	63.976,03	49.369,16

NOTA 8.- 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:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Muebles y Enseres	45.804,24	45.804,24
Maquinaria y Equipos	76.727,47	76.727,47
Equipo De Computación	1.906,01	1.906,01
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	117.470,89

Durante el año 2014, no se evidencia adquisiciones o disminuciones de activos fijos. La compañía no depreció su propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2014.

NOTA 9.- Cuentas y Documentos por Pagar

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

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Proveedores Locales	150.851,04	66.055,13
Documentos Por Pagar	112.533,58	156.556,76
SUMAN	263.384,62	222.611,89

NOTA 10.- Otras Obligaciones Corrientes

Son valores que la compañía adeuda a Instituciones del Estado y a empleados por concepto de sueldos y beneficios de ley. Al 31 de diciembre del 2014, el detalle es el siguiente:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Retenciones en la Fuente	30.069,84	29.161,56
Impuesto al Valor Agregado	22.803,72	21.386,42
Con el IESS	5.781,51	4.888,56
Por Sueldos Beneficios de Ley	37.031,59	14.698,69
Impuesto a la Renta del Ejercicio	7.090,50	0,00
Otras cuentas por pagar	0,00	5.188,68
SUMAN	102.777,16	75.323,91

NOTA 11.- Otros Pasivos Financieros

Al 31 de diciembre esta cuenta se conforma por las obligaciones por préstamos obtenidos de partes relacionadas y por el saldo pendiente por la compra de los vehículos, está conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	Año 2014	Año 2013
Lcdo. José de La Paz	237.209,86	0
Soledad Burneo	2.396,01	0
GMAC	5.327,20	
SUMAN	263.384,62	

NOTA 12.- Anticipo de Clientes

En esta cuenta se registra los anticipos recibidos de clientes, que se devengarán o facturará conforme se entregue las obras, el detalle es el siguiente:

CUENTAS	Año 2014	Año 2013
Unipark Karabú Tu	409,11	0
El Greco	20.000,00	0
He park-Puertas	29.254,26	0
El Arrayan	19.167,67	0
Ponce Catalina	125,53	0
Clientes años Anteriores	21.195,26	89.652,07
He Parc - Closets	32.727,56	0
Sorelina	13.078,65	0
Plan Novios Ponce	2.976,48	0
Francias Jean Oli	382,5	0
Congregado	2.461,74	0
Anticipo Varios Clientes	4.629,76	0
Roberto Burbano	351	0
Hector Echeverria	1.557,00	0
Silva Fernando	65,85	0
Altos de la	429	0
Larrea Enma	82,8	0
Carrillo Ruth	138,93	0
Metropolitan	28.444,00	0
Mejía Richard	0	300
Plaza Almein	0	10.828,06
Toledo V Cóndor	0	187,07
Clínica del	0	5.689,71
Hervas Xavier	0	5.500,00
Molina Carlos	16.570,31	16.570,31
Issa Nicolás	0	2.058,51
Romero y Pazmiño	0	68.914,72
Freile Andrés	0	284,64
López Lida	0	400
Mejía Alex	0	6.977,18

Uribe & Schwarzko	0	94.738,79
Moreno Andrés	0	1.182,67
Juan Guillermo	0	146
SUMAN	194.047,41	303.429,73

NOTA 13.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Corresponde a obligaciones contraídas con ECLOF, que al 31 de diciembre del 2014, registra un saldo de \$ 162.550,00.

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 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Jubilación Patronal	67.805,96	67.805,96
Provisión por Desahucio	30.054,08	30.054,08
SUMAN	97.860,04	97.860,04

La compañía no realizó la provisión de jubilación patronal ni la de Desahucio.

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 2014</u>	<u>Año 2013</u>
De la Paz Calisto Francisco José	9.970,00	9.970,00
De la Paz Calisto 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.

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
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.

<u>CUENTA</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Reserva Legal	797.05	295,50
Reserva Estatutaria	1.545,18	1.545,18
SUMAN	2.342,23	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. Al 31 de diciembre su saldo es \$ 68.266,55.

El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, tampoco cancelar la parte insoluble 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 2014</u>	<u>Año 2013</u>
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.

<u>CUENTA</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Ganancias Acumuladas	83.941,07	68.196,30
SUMAN	83941.07	68.196,30

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 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Venta de Bienes y Servicios	973.473,62	956.346,96
SUMAN	973.473,62	956.346,96

NOTA 21.- Costo de Ventas y Producción

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

Materia Prima.- Se define como materia prima todos los elementos que se transforma e incorpora en un producto final.

Mano de Obra Directa.- Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

Otros Costos Indirectos de Fabricación.- 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:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
(+) Inventario Inicial de Materia Prima	45.541,59	41.768,43
(+) Compras Netas Locales de Materia Prima	698.927,18	506.416,60
(-) Inventario Final de Materia Prima	158.284,08	44.435,42
(+) Inventario Inicial de Productos En Proceso	209551,83	118.154,34
(-) Inventario Final de Productos En Proceso	200.181,12	209.551,83
(+) Inventario Inicial Productos Terminados	193.431,12	287.495,60
(-) Inventario Final de Productos Terminados	324.391,23	193.431,12
(+) Mano de Obra Directa	120.632,61	111.918,46
(+) Otros Costos Indirectos de Fabricación	0,00	105.823,71
SUMAN	585.227,90	724.159,95

NOTA 22.- Gastos de Venta

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Mantenimiento y Reparaciones	17.131,49	4.067,87
Arrendamiento	37.868,16	0,00
Promoción y Publicidad	9.963,17	9.862,80
Combustible	1.394,96	0,00
Seguros	8.980,44	0,00
Transporte	8.251,32	1.266,11
Gastos de Gestión	2.537,33	1.925,38
Otros Gastos de Venta	16.702,25	0,00
Gasto Servicios Básicos	10.518,24	0,00
SUMAN	113.347,36	17.122,16

NOTA 23.- Gastos Administrativos

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	86.613,34	77.415,32
Aportes a la Seguridad Social	21.367,81	12.435,34
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	36.783,96	5.551,29
Gasto Planes de Beneficios Empleados	00,0	1.083,20
Honorarios, Comisiones y Dietas	6.136,74	18.341,74
Seguros y Reaseguros	850,34	13.510,24
Gastos De Gestión	197	394,36
Servicios Básicos	0,00	2.842,87
Impuestos Contribuciones Y Otros	2.672,30	7.073,95
Otros Gastos Administrativos	65.678,90	25.991,53
SUMAN	220.300,39	164.639,84

NOTA 24.- Gastos Financieros

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente detalle:

<u>CUENTAS</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Intereses	20.786,70	22.388,22
Gastos Bancarios	2.015,05	
Comisiones		1.589,01
SUMAN	22.802,65	23.977,23

NOTA 25.- Gastos no deducibles

Al 31 de diciembre esta cuenta registra el valor de \$ 9.419,72, que se producen por pago de retenciones asumidas por la empresa y gastos realizados con aja chica sin documentos legales de respaldo.

NOTA 26.- Resultados del Ejercicio

Corresponde a la Ganancia Neta del Periodo de USD 22.375,60; valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía, una vez que se apropie el valor correspondiente a la Participación de trabajadores, Impuesto a la renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2014, 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 2014, se realizó la siguiente conciliación tributaria

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	22.375,60
15% Participación Trabajadores (a)	3.356,34
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	19.019,26
(+) Gastos no deducibles	9.419,72
BASE IMPONIBLE	28.438,98
22% IMPUESTO A LA RENTA	6.256,58
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	12.762,68

Ing. Alejandro Medina
CONTADOR