



Puertas y Ventanas Sistema Aleman
Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

MUEBLES ARTEMPO CIA LTDA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 16 de Marzo del 1994.

Su objeto social es Fabricación de muebles de madera

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 el personal total de la Compañía alcanza los 56 y 62 se encuentran distribuidos en los diversos segmentos ocupacionales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

(NIC
1.17(b)

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en miles de **dólares de Estados Unidos de América.**

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

NIIF7
36(c)37

Cuentas comerciales por cobrar .-Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.



Puertas y Ventanas Sistema Aleman

Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

NIC 2
36(a)

Inventarios.- Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provision para reconocer perdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta. El valor neto realizable presenta el valor de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Otros activos.-Corresponde a prestamos entregados a empleados a las politcas internas de la compañía asi como anticipos a proveedores entre otras cuentas por cobrar.

NIFF 7.21

Activos disponible para la venta.- Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si su valor razonable es recuperable a travez de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo esta disponible para la venta inmediata de su estado actual.

Propiedades, planta y equipo

NIC 16.73
(a)(b)

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento-

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Después del reconocimiento inicial, los terrenos, Edificios Y Maquinaria son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos, edificios y maquinaria se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de



Puertas y Ventanas Sistema Aleman

Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

propiedades, planta y equipo. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados.

El saldo de revaluación de terrenos, maquinaria y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Mejoras	10
Planta y equipo	10

Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

NIC 7.36
c(37)

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al



Puertas y Ventanas Sistema Aleman

Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

NIC 18. 35
(a)

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias - Los ingresos de actividades ordinarias provienen de las operaciones relacionadas a Fabricación de muebles de madera.

Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero del 2013.

Conforme a esta Resolución, y dado el antecedente de que la empresa inicio sus operaciones en el año 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES.



Puertas y Ventanas Sistema Aleman

Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Registran la existencia de dinero en efectivo y cheques con que cuenta el ente económico, disponible en forma inmediata y sin restricciones de tipo alguno.

... Diciembre 31,...		
(en U.S. dólares)		
	2015	2014
FLUJO EFECTIVO	12.922,90	18.461,95
TOTAL	<u>12.922,90</u>	<u>18.461,95</u>

5. ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

... Diciembre 31,...		
	2015	2014
(en U.S. dólares)		
Cuentas por cobrar clientes	310.762,43	205.334,54
Cuenta por cobrar empleados	5.711,10	
Otras Cuentas Por cobrar	16.688,65	37.342,9
Inventarios	839.836,61	1.084.006,23
Anticipos	37.716,30	85.096,06
Inversiones	-	
Total cuentas por cobrar		
y otras cuentas por cobrar	<u>1.210.715,09</u>	<u>1.411.779,73</u>



Puertas y Ventanas Sistema Aleman
Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

6. ACTIVOS NO CORRIENTES

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Inversiones LP	<u>232.222,50</u>	<u>232.222,50</u>
Total cuentas por cobrar	<u><u>232.222,50</u></u>	<u><u>232.222,50</u></u>

7. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Anticipos Impuesto Renta	-	-
Impuesto salida divisas	6.090,18	5.324,03
Crédito Tributario Renta	64.482,98	49.776,79
Crédito Tributario IVA	<u>-</u>	<u>2.184,77</u>
Total Créditos	<u><u>70.573,16</u></u>	<u><u>57.285,59</u></u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (13% para el año 2011).

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.



Puertas y Ventanas Sistema Aleman

Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión todas las declaraciones.

Aspectos Tributarios

Depreciación de Revaluación Decreto Ejecutivo No. 1180 -

Con fecha 30 de mayo del 2012, el Servicio de Rentas Internas promulgó el Decreto Ejecutivo No. 1180 en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual, la autoridad tributaria y los contribuyentes consideraban sin efectos tributarios la revaluación de activos fijos. Sin embargo, la Compañía no tiene revalorización de activos fijos con excepción de terrenos y por ende todo el gasto de depreciación es deducible.



Puertas y Ventanas Sistema Aleman
Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

8. PROPIEDAD Y EQUIPO

Registra el valor de adquisición o transferencia de los bienes de propiedad cuya tenencia es mantenida para obtener rentas, aumentar el valor de capital o ambas.

	<u>USD</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> %	<u>Valor Residual</u> %
Instalaciones	1.357.478,26	10	No Aplica
Maquinaria	427.254,39	10	No Aplica
Muebles y Enseres	961,00	10	No Aplica
Vehiculos	21.116,07	20	No Aplica
Equipo Computacion	3.080,38	33	No Aplica
Terrenos	397.800,00	0	
Menos: depreciación acumul	<u>-948.592,35</u>		
	<u><u>1.259.097,75</u></u>		

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	164.522,05	172.076,84
Con la Administración Tributaria	<u>24.364,47</u>	<u>22.593,02</u>
Total cuentas por pagar comerciales	<u><u>188.886,52</u></u>	<u><u>194.669,86</u></u>



Puertas y Ventanas Sistema Aleman

Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

10. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Un resumen de Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados es como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos por pagar	-	18.423,89
Aporte IESS por pagar	63.492,97	22.225,26
Total Obligaciones a corto plazo por		
beneficios a los empleados	<u><u>63.492,97</u></u>	<u><u>40.649,15</u></u>

11. OTRAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR PAGAR

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones instituciones financieras	121.287,46	197.914,83
Prestamo accionistas	72.540,74	204.500,06
Otras cuentas x pagar	1.235.165,59	1.217.426,47
Total Obligaciones a corto plazo por		
beneficios a los empleados	<u><u>1.428.993,79</u></u>	<u><u>1.619.841,36</u></u>



Puertas y Ventanas Sistema Aleman
Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

11 OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR PAGAR

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones instituciones financieras	49.087,27	69.191,84
Jubilacion Patronal	58.514,00	58.514,00
Prov Desahucio	4.344,00	4.344,00
Otros pasivos	-	50.008,17
Total Obligaciones a largo plazo	<u>111.945,27</u>	<u>182.058,01</u>

PATRIMONIO

Capital - El capital de la empresa es de \$4000

Reservas Acumuladas - La reserva de capital de la empresa es de \$285310.96

Resultados Acumulados - La empresa realizo los ajustes para la adopción de las NIIF por \$1,193.796.34.

Aporte futura capitalización.- La empresa tiene como aporte \$244.699,56

Perdida del Ejercicio.- La pérdida del ejercicio 2015 es de \$19330,34



Puertas y Ventanas Sistema Aleman
Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

12.- INGRESOS EN EL PERIODO

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 y 2014 se detallan a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
VENTA DE BIENES	1.379.289,48	1.287.587,30
total ingresos	1.379.289,48	1.287.587,30
	-	-
Total	1.379.289,48	1.287.587,30

13.-GASTOS EN EL PERIODO

Un detalle de gastos de Producción, administración y ventas del periodo 2015 es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Costos directos e indirectos	1.128.649,44	1.183.202,60
G.Administrativos	93.067,57	132.870,57
G.Venta	85.576,80	124.462,35
G.Financieros	44.836,27	19.290,19
Otros gastos deducible	6.229,46	90.230,65
otros gastos no deducibles	40.260,28	231.970,34
	-	-
Total	<u>1.398.619,82</u>	<u>1.782.026,70</u>

14.-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 01 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Puertas y Ventanas Sistema Aleman
Closets – Cocina – Muebles Especiales en Madera

15.-APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 16 de abril de 2016.

CRISTHIAN DARIO ROMERO GORDON
CONTADOR GENERAL
RUC 1716751845001