



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

**CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO  
ECONOMICO 2018**

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-33

#### ABREVIATURAS UTILIZADAS

US \$	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

### DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

#### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

#### FUNDAMENTO DE LA OPINION

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIA's adoptadas en el Ecuador. Mi responsabilidad con dichas Normas se enuncia en el párrafo Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoria de los Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables.

Estas normas (NIAs) requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

#### INCERTIDUMBRE DEL NEGOCIO EN MARCHA

Durante la realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

#### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



# **C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**

## **AUDITOR & CONSULTOR**

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

### **RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



# **C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**

**AUDITOR & CONSULTOR**

- Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

## **INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y precepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el país; que establece su presentación hasta el mes de julio del 2019.

Cuenca, abril 23 del 2019

Atentamente,

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

## ESTADOS FINANCIEROS

**CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2018	2017
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	6	383,065	967,124
Cuentas por Cobrar	7	6,594,897	6,339,706
Inventarios	8	2,721,433	2,453,052
Activos por Impuestos Corrientes	9	247,939	245,286
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9,947,334</b>	<b>10,005,168</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Propiedad Planta y Equipo	10	4,362,322	4,319,541
Activos Intangibles		0	0
Inversiones	11	122,022	122,022
Otras cuentas por cobrar		0	0
Imp Renta Diferido	11	62,545	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4,546,890</b>	<b>4,441,564</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>14,494,224</b>	<b>14,446,732</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	12a	1,879,891	1,944,465
Obligaciones Financieras	12b	73,874	102,791
Obligaciones con la Administración Tributaria	12c	303,537	339,227
Beneficios a empleados corriente	12d	1,237,405	1,141,484
Otras cuentas por pagar	12	574,236	773,911
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>4,068,942</b>	<b>4,301,878</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras	13	0	73,874
Beneficios a empleados no corrientes	13	1,807,291	1,718,241
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,807,291</b>	<b>1,792,115</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5,876,233</b>	<b>6,093,993</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	14	251,312	251,312
Reserva Legal		68,204	35,884
Reserva Voluntaria		140,882	140,882
Reserva Capital		3,171,745	3,107,100
Superavit Revaluacion Inversiones		117,122	117,122
Aportes Futuras Capitalizaciones		221,473	221,473
Resultado Ejercicios Anteriores		4,446,646	3,832,565
Resultados del Periodo		200,606	646,401
<b>SUMA PATRIMONIO</b>		<b>8,617,990</b>	<b>8,352,739</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>14,494,224</b>	<b>14,446,732</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL  
 ABAD MOLINA EDGAR

CONTADOR  
 GALAN ALVARADO JORGE

**CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2017 - 2018**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

	<u>Notas</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	15.479.931	14.994.492
( - ) COSTO DE VENTAS	16	14.165.366	13.137.915
		<hr/>	
UTILIDAD BRUTA		1.314.565	1.856.577
( - ) GASTOS OPERACIONALES	17	890.505	823.269
UTILIDAD OPERACIONAL		424.060	1.033.307
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	18		
( + ) Otros Ingresos		35.229	76.637
( - ) Otros Gastos			
( - ) Gastos Financieros		35.567	45.164
UTILIDAD LIQUIDA		<hr/>	<hr/>
		423.722	1.064.781
PROVISIONES	19		
Participación Trabajadores		72.940	159.717
Impuesto Renta		212.721	258.663
Ingreso por Impuesto Diferido		62.545	0
UTILIDAD NETA		<hr/>	<hr/>
		200.606	646.401
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<hr/>	<hr/>
		200.606	646.401
Utilidad (Pérdida) Neta por acción		0,03	0,10

---

REPRESENTANTE LEGAL  
ABAD MOLINA EDGAR

---

CONTADOR  
GALAN ALVARADO JORGE

**CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
 (Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	RVA. VOLUNTARIA	RVA. CAPITAL	SUPERAVIT REVALUACION INVERSIONES	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16</b>	251.312	210.315	140.882	3.167.425	117.122	11.158	3.150.764	717.685	7.766.664
Resolución Acta Junta Socios	-210.315					210.315			0
Distribución Utilidades 2016	35.884						681.800	-717.685	0
Beneficios Definidos Con Afectación Al Ori				-60.326				646.401	-60.326
Resultados Ejercicio 2017									646.401
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17</b>	251.312	35.884	140.882	3.107.100	117.122	221.473	3.832.565	646.401	8.352.739
Distribución Utilidades 2017	32.320						614.081	-646.401	0
Beneficios Definidos con Afectación Al Ori				64.645					64.645
Resultados Ejercicio 2018								200.606	200.606
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18</b>	251.312	68.204	140.882	3.171.745	117.122	221.473	4.446.646	200.606	8.617.990

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL  
 ABAD MOLINA EDGAR

CONTADOR  
 GALAN ALVARADO JORGE

**CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
*(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>( + ) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	15.472.051	14.895.724
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		0
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos		
3.2.- Intereses Recibidos	0	0
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	10.201	12.303
<b>( - ) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	-10.651.468	-9.448.814
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	-4.455.881	-4.286.009
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-115.514	-127.805
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados		
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	-35.567	-45.164
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	-251.064	-265.066
4.6.- Otras Salidas de Efectivo		0
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
( + ) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
( - ) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
( - ) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
( + ) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
( - ) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
( + ) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
( - ) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
( + ) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0	3.000
( - ) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-454.026	-435.073
( + ) Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
( - ) Compra de activos intangibles		
( + ) Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
( - ) Compra de otros activos a largo plazo		
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
( - ) Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
( + ) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
( - ) Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
( + ) Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
( + ) Dividendos recibidos		
( + ) Intereses recibidos		
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	32.024
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
( + ) Aporte en efectivo por aumento de Capital		0
( + ) Financiamiento por emisión de títulos valores		
( - ) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
( + ) Financiamiento por préstamos a largo plazo		
( - ) Pagos por préstamos	-102.791	-166.037
( - ) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
( - ) Dividendos pagados		0
( + ) Intereses recibidos		
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>		
	-584.059	169.083
<b>( + ) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
	967.124	798.041
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
	383.065	967.124

**CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	423.722	1.064.781
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	411.245	380.899
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	0	0
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
( - ) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	238.709	235.584
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas		
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	-212.721	-258.663
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	-72.940	-159.717
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-25.028	-61.334
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	-7.880	-98.767
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	-23.477	-31.205
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	-226.487	-40.963
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	-268.381	-538.676
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	-64.574	415.850
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	-199.675	-132.382
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	35.934	-67.178
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	0	0
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	-35.690	26.941
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-27.242</b>	<b>735.169</b>

\_\_\_\_\_  
REPRESENTANTE LEGAL  
ABAD MOLINA EDGAR

\_\_\_\_\_  
CONTADOR  
GALAN ALVARADO JORGE

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL**

La Compañía TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA. Inicia su vida jurídica mediante escritura pública del 30 de diciembre de 1998, inscrita en el Registro mercantil bajo el Nro. 23 en enero 25 de 1999.

El objeto principal de la Compañía es la fabricación y tapizado de muebles y complementos de la decoración, divisiones ambientales y complementos de la construcción, el retapizado de salas y asientos de sillas de toda clase, la comercialización, distribución y venta de los productos elaborados, operaciones de maquila, la compra y venta de muebles, la importación y exportación de muebles, la importación y exportación de muebles elaborados y semielaborados, la compra de maquinaria y herramientas, y, en general, la realización de actos y/o contratos afines y conexos con su objeto principal y permitidos por la ley.

El 21 de julio del año 2011, ante el Dr. Christian Palacios Carpio Notario Noveno Suplente se procede a emitir una escritura pública de fusión por absorción de la Compañía "Tapicería Internacional Tin Cia, Ltda." a las Compañías "Maderas de Clase Madeclas Cia. Ltda." Y "La Carpintería CCIM Compañía Internacional de Muebles Cia. Ltda.", y aumento del capital social y reforma del Estatuto de la absorbente, esta escritura fue inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Septiembre del año 2011, bajo el numero 705.

Con fecha octubre 13 del año 2011, ante el Doctor Eduardo Palacios Muñoz Notario Noveno del Cantón Cuenca, se procede a emitir una escritura de cambio de denominación y reforma de estatuto de "Tapicería Internacional Tin Cia. Ltda.", por "Carpintería y Tapicería Internacional Ctin Cia. Ltda.", esta minuta fue inscrita en el Registro Mercantil el 23 de noviembre del año 2011 bajo el número 9.062.

#### **2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2 Moneda Funcional**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Carpinteria y Tapiceria Internacional Ctin. Cia. Ltda. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que esta basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

La empresa contratada por la compañía para realizar este cálculo actuarial debe utilizar la tasa de descuento de mortalidad y de rotación al final del año reportador por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera que van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA		VIGENCIA	
NIIF 15	Nueva	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39
NIIF 16		1/1/2019	Arrendamientos, sustituye la Nic 17, la cual implicara que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios
NIIF 17		1/1/2021	Constratos de seguro
NIC 28 / NIIF 10		S/F	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos

#### - NIIF 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes).

La empresa esta evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### - NIIF 9: Instrumentos Financieros

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### **- NIIF 16 Arrendamientos**

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana par entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### **Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones:**

- Clasificación y Medición de pago basados en acciones (enmienda a la NIIF 2)
- Venta o contribución de Activos entre un inversor y sus Asociadas o Acuerdos Conjuntos (enmiendas ala NIIF 10 y Nic 28)
- Iniciativa de Revelación (Enmienda a la Nic 7)
- Reconocimiento de Activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas (Enmienda a la Nic 12)

#### **4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

##### **Efectivo y Equivalentes**

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **4.1 Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión esto en relación con lo que establece la NIC 18.

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran a su valor nominal conforme al análisis realizado por la administración.

Se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de situación financiera, los que se clasifican como no corrientes.

#### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable.

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

#### **Instrumentos de Patrimonio**

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

#### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses , condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

En este periodo la empresa no ha identificado indicios de deterioro en sus activos financieros.

#### **Bajas en cuentas**

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

#### **4.2 Pasivos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

#### **Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros**

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por pagar socios**

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

#### **Bajas en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

### **4.3 Inventarios**

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

#### **4.4 Inversiones Permanentes**

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación (VPP)

Subsidiarias: Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

Inversiones en Asociadas: Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

#### **4.5 Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

<b>ACTIVOS</b>	<b>VIDA UTIL AÑOS</b>	<b>% DEPRECIACION</b>
Edificios	20	5
Maquinaria y Equipos	10	10
Vehiculos	5	20
Equipos de oficina	10	10
Equipos de Computo	3	33

#### **4.6 Impuesto a las Ganancias**

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

#### **4.7 Provisiones y Contingencias**

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

#### **4.8 Beneficios a Empleados**

##### **Beneficios Definidos**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de *contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.*

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

*Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.*

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal y desahucio de empleados serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta y se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa ha registrado un activo por impuesto diferido en base a su estudio actuarial realizado por la empresa Actuaría Consultores Cia. Ltda. Este a sido registrado dentro de otros ingresos gravables y a determinado 15% trabajadores.

#### **4.9 Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

#### **4.10 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio o socio.

#### **4.11 Gastos**

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **4.12 Otros Resultados Integrales**

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF, los componentes de otros resultados integrales que la empresa reconoce en otros resultados integrales a mediciones de los planes de beneficios definidos, cambios en el superávit de revaluación.

Se registra una diferencia en la cuenta de ORI por error en el registro siendo afectado a Otros ingresos gravables por un valor de US \$ 25,028.

#### **4.13 Reconocimiento de resultados**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

#### **4.14 Utilidad (Pérdida) por acción**

La utilidad (pérdida) básica por acción se calcula dividiendo la utilidad (pérdida) neta del año atribuido a los accionistas o socios ordinarios para el número de acciones ordinarias en circulación.

## **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o accionistas y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito, además de su cartera se maneja con lista de clientes frecuentes con historial a través de los años.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<b>ENTIDAD FINANCIERA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
BANCO DE LA PRODUCCIÓN PRODUBANCO S.A.	AAA-/AAA-	AAA-
BANCO DEL AUSTRO S.A.	AA / AA	AA-
BANCO GUAYAQUIL S.A.	AAA/AAA-	AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	AAA-

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

#### **A.- ACTIVOS**

#### **6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica.

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CAJAS		
Cajas	600	970
Suman:	<u>600</u>	<u>970</u>
BANCOS		
Bancos Locales	382,465	966,154
Suman:	<u>382,465</u>	<u>966,154</u>
Total Disponible	<u>383,065</u>	<u>967,124</u>

#### 7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2018.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes Nacionales *	6,259,834	6,251,954
	<u>6,259,834</u>	<u>6,251,954</u>

\*Entre sus principales clientes se encuentran:

Colineal Corporation Cia. Ltda.	6,244,783	Relacionada
Circomix Cia. Ltda.	8,224	
Otros	<u>6,827</u>	
	<u>6,259,834</u>	

\*El movimiento de la Cartera en el año 2018 es el siguiente:

Saldo Inicial	6,251,954
Facturación del año	15,479,931
Cartera por Recuperar	<u>21,731,885</u>
Recaudación del año	<u>15,479,931</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/18	<u>6,251,954</u>

- Otras cuentas por cobrar:

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Anticipo Proveedores	240,009	11,323
Empleados	23,062	29,183
Seguros	34,300	36,500
Otros	37,692	10,746
	<b>335,063</b>	<b>87,752</b>

Seguros, valores por amortizar por primas de seguros pagadas por coberturas en vehículos, equipo electrónico, transporte, incendio, Robo y asalto las cuales se encuentran vigentes a diciembre del 2018.

Los valores por cobrar a empleados se reconocen al costo, los que son recaudados a corto plazo y no generan costos financieros y se recuperan mensualmente a través de descuentos en sus roles de pago de los trabajadores.

Anticipos a proveedores por pagos realizados por anticipado y que no han sido devengados al cierre del ejercicio.

#### **8.- INVENTARIOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a Inventarios de Mercaderías:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Producto Terminado	64,680	1,867,759
Productos en Proceso	321,457	470,596
Materia Prima	2,273,572	77,739
Repuestos	61,724	36,958
	<b>2,721,433</b>	<b>2,453,052</b>

#### **9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Salida de Divisas	81,880	85,670
Retenciones en la Fuente	159,867	155,300
Anticipo Imp Renta	6,192	4,315
	<b>247,939</b>	<b>245,286</b>

#### **10.- ACTIVOS**

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

	Saldos		Bajas / Ventas Reclasificaciones	Saldos	Incrementos
	Dcbre 31/17	Adiciones		Dcbre 31/18	y/o Disminuc.
<b>a.- Al Costo</b>					
Terrenos	1,560,210			1,560,210	0
Edificios	1,274,658			1,274,658	0
Maquinariay Equipo	3,430,780	441,019		3,871,800	441,019
Equipo Oficina	39,660	1,890		41,550	1,890
Equipo Computo	103,947	11,117		115,063	11,117
Vehiculos	42,892			42,892	0
	<u>6,452,147</u>	<u>454,026</u>	<u>0</u>	<u>6,906,174</u>	<u>454,026</u>
<b>b.- Depreciaciones</b>					
Edificios	451,947			514,283	62,336
Maquinariay Equipo	1,536,205			1,866,318	330,114
Equipo Oficina	37,179			39,078	1,899
Equipo Computo	85,361			95,820	10,459
Vehiculos	21,915			28,352	6,438
	<u>2,132,606</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,543,851</u>	<u>411,245</u>
	<u>4,319,541</u>			<u>4,362,322</u>	

#### 11.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

- La Compañía mantiene una inversión a Largo Plazo por el valor de US \$ 122.022.

Compañía	Proporción de participación accionaria	Actividad	Relación
Boscosa	35%	Expolotación y Sembrio de bosques	Asociada

Al 31 de diciembre del 2018 la asociada no ha reportado el VPP de la inversión en su capital.

- Al 31 de diciembre del 2018 se presenta un valor de US\$ 62,545 por diferencias temporarias originadas por estimaciones de Jubilación patronal y desahucio.

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos Diferidos	62,545	-
	<u>62,545</u>	<u>-</u>

#### B.- PASIVOS

##### 12.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar	1,879,891	1,944,465
Obligaciones Tributarias	303,537	339,227
Obligaciones Financieras Corrientes	73,874	102,791
Otras Cuentas por Pagar	574,236	773,911
Sueldos y Beneficios sociales por Pagar	1,237,405	1,141,484
	<u>4,068,942</u>	<u>4,301,878</u>

12a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros.

		<u>2018</u>	
	<u>Proveedores Locales</u>		<u>Proveedores Extranjeros</u>
Distablasa	268,404	Biesse S.P.A.	233,822
Empresa Durini C.A. Edimca	228,626	Industrias Químicas Ivm S.A.	89,203
Chaide Y Chaide S.A.	95,186	Regal Fabrics Inc.	70,770
Aldana Sillas Y Sillas Cia. Ltda.	60,084	Patagonia Timber Spa	51,247
Productos Paraiso Del Ecuador S.A.	52,756	Ignisterra S.A.	50,413
Seguros Equinoccial	49,606	Danzer Veneer Americas	43,617
Comercializadora Comcana Cia. Ltda.	38,724	Agro International Gmbh & Co. Kg	39,571
Imporquivi Cia.	33,179	Otros	104,103
Vivanco Iñiguez Eduardo Manuel	29,215		
Cartones Nacionales S.A.I	29,139		
Vindelpo Cia Ltda	27,554		
Bestecua Cia. Ltda.	25,748		
Vipo Cia Ltda	23,108		
Pinturas Vhp. Cia. Ltda.	22,823		
Plastiazuay S.A.	13,866		
Pinturas Condor S.A.	13,622		
Narvaez Duran Hernan Esteban	8,644		<u>682,747</u>
Subsidiarias Ind-Ecuadhesivos Cia. Ltda.	7,897		
Abril Ochoa Franco Lautaro	7,638		
Consuplast S.A.	7,422		
Quimicur Cia. Ltda.	7,298		
Otros	<u>146,607</u>		
	<u>1,197,144</u>		
	<u>1,879,891</u>		

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

12b.- Valores por pagar por obligaciones:

\*La empresa maneja un préstamo bancario con un capital inicial de US \$ 300,000 que se detalla adjunto:

	FECHA CONCESIÓN	TASA INTERES	FECHA VENCIMIENTO	2018 CORTO PLAZO
Banco de la Produccion Produbanco SA	ago-16	9.33%	ago-19	73,874
				<u>73,874</u>

12c.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2018	2017
Impuestos por pagar	90,816	80,564
Renta por pagar	212,721	258,663
	<u>303,537</u>	<u>339,227</u>

12d.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2018, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre, así como también la provisión para el pago de fondo de reserva, Fondo de Cesantía, Caja de Ahorros.

	2018	2017
Sueldos por pagar	131,046	4,216
15% Trabajadores	72,940	159,717
Fondos Cesantía	105,735	107,513
Décimo Tercer Sueldo	24,273	376,369
Décimo Cuarto Sueldo	70,407	
Fondos de Reserva	309,140	
Retenciones Empleados	12,208	7,145
Caja de Ahorros	431,135	402,996
less por pagar	80,521	83,528
	<u>1,237,405</u>	<u>1,141,484</u>

13.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones Financieras		73,874
Provisión por Beneficios a Empleados	1,807,291	1,718,241
	<u>1,807,291</u>	<u>1,792,115</u>

- La empresa mantiene estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio mediante estudio actuarial para el ejercicio.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisión Jubilación Patronal	1,488,590	1,318,391
Provisión Desahucio	318,701	399,850
	<u>1,807,291</u>	<u>1,718,241</u>

#### C.- PATRIMONIO

##### 14.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social a diciembre 31 del 2018 está constituido por 6.282.805 participaciones de U.S.\$ 0.04 cada uno, equivalente a US.251.312,20.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	DOMICILIO	CAPITAL	PARTICIPACIONES	
			NRO	%
Maldonado Alvarez Roberto	Ecuador	250,898.00	6,272,450	99.84%
Maldonado Cherrez Catalina	Ecuador	160.00	4,000	0.06%
Maldonado Cherrez Paola	Ecuador	160.00	4,000	0.06%
Cherrez Verdugo Gladys	Ecuador	94.20	2,355	0.04%
		<u>251,312.20</u>	<u>6,282,805</u>	<u>100.00%</u>

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios.
- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Socios.

- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Otros resultados Integrales los cuales incluyen valores por revaluación de propiedades, planta y equipo, además de valores por pérdidas o ganancias por efectos de las provisiones actuariales.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 15.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>
Ingresos	15,592,302	15,162,039	430,262
Descuentos y Devoluciones	-112,371	-167,548	55,177
Total Ventas	<u>15,479,931</u>	<u>14,994,492</u>	<u>485,439</u>

##### 16.- COSTO DE VENTAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
MATERIA PRIMA	8.511.979	8.225.249
Inventario Inicial	1.867.759	1.581.445
Compras	8.917.792	8.511.563
Inventario Final	2.273.572	1.867.759
MANO DE OBRA DIRECTA	2.811.192	2.572.377
MANO DE OBRA INDIRECTA	1.290.427	1.190.027
GASTOS FABRICACION	<u>1.389.569</u>	<u>1.386.685</u>
COSTO PRODUCCION	<u>14.003.168</u>	<u>13.374.337</u>
Inv. Inicial Productos Proceso	470.596	300.069
Inv. Final Productos Proceso	321.457	470.596
COSTO PROD.TERMINADOS	<u>14.152.307</u>	<u>13.203.810</u>
Inv. Inicial Productos Terminados	77.739	11.844
Inv.Final Productos Terminados	<u>64.680</u>	<u>77.739</u>
COSTO DE VENTAS	<u>14.165.366</u>	<u>13.137.915</u>

##### 17.- GASTOS OPERACIONALES

**CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2018 son los siguientes:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACION</b>
	11,637	17,549	-5,912
<b>VENTAS</b>	<b>11,637</b>	<b>17,549</b>	<b>-5,912</b>
	878,868	805,720	73,148
<b>ADMINISTRACION</b>	<b>878,868</b>	<b>805,720</b>	<b>73,148</b>
	890,505	823,269	

**18.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

	<b>INGRESOS</b>		<b>GASTOS</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	
Ingresos Varios	10,201	18,195	Intereses Financieros	35,567	45,164
Ingresos por Beneficios Definidos	25,028	58,442	Otros Financieros		
	<b>35,229</b>	<b>76,637</b>		<b>35,567</b>	<b>45,164</b>

**19.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.**

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

<b>RUBROS</b>		<b>VALORES</b>
Utilidad Contable	A	486,267
( - ) 15% Part. Empleados	B	72,940
( + ) Gastos No Deducibles		437,556
Utilidad Gravable		850,883
25% Impto Causado	C	212,721
Resultado Ejercicio		<b>200,606</b>

En el año 2018 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

#### 20.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2018 se encuentran las siguientes transacciones:

- Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

##### 19.1 Cuentas por cobrar y transacciones de financiamiento

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>6,244,783</b>	<b>6,239,048</b>
Colineal Corporation Cia.Ltda.	6,244,783	6,225,348
Best Internacional Ecuador Bestecua Cia. Ltda.		13,700

##### 19.2 Saldos cuentas por pagar y transacciones de financiamiento

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b>128,952</b>	<b>1,026</b>
Colineal Corporation Cia.Ltda.		22
Maldonado alvarez Roberto Eliseo	4,396	1,004
Bestecua Cia. Ltda.	25,748	
Comercializadora Comcana Cia. Ltda.	38,724	
Aldana Cia. Ltda.	60,084	-

##### 19.3 Transacciones de operaciones con relacionadas

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Operaciones de Activo Locales	196,437	
Operaciones de Activo Paraísos Fiscales	6,014	
Operaciones Ingreso	15,450,347	14,979,983
Operaciones Gasto	121,198	78,750
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		
	<u>15,773,997</u>	<u>15,058,733</u>

#### **20.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

Por otro lado, en el numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las exenciones de aplicación del Régimen de Precios de Transferencia cuando:

- El contribuyente tenga un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
- El contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes.
- El contribuyente no mantenga suscrito con el estado contrato de la exploración y explotación de los recursos no renovables.

La empresa aplica el régimen de precios de transferencia para identificar si sus operaciones con partes relacionadas se produjeron con principios de plena competencia.

#### **21.- NEGOCIO EN MARCHA**

Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

#### **22.- REVELACIONES**

## **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN. CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2018.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2018 y el 15 de abril del 2018 fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.