

# CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA.

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA.....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	4
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	5
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	5
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	6
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	6
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	6
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	7
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	7
2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	8
2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	9
2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	10
2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES.....	10
2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	10
2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	10
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN.....	11
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	12
REVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	14
DISMINUCIÓN DEPRECIACION NEC Y REGISTRO DEPRECIACION NIIF.....	15
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS.....	19
4.1 ACTIVO CORRIENTE.....	19
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	19
10102 ACTIVOS FINANCIEROS.....	19

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	20
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	20
4.2	ACTIVO NO CORRRIENTE .....	21
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	21
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.....	21
4.3	PASIVO CORRIENTE .....	22
20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	22
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	22
20105	PROVISIONES.....	22
20107	OTRAS OBLIGACIONES .....	22
4.4	PASIVO NO CORRIENTE .....	23
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	23
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	23
20207	PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	24
4.4	PATRIMONIO.....	24
301	CAPITAL.....	24
302	APORTE FUTURA CAPITALIZACION.....	24
303	RESERVAS .....	24
304	RESULTADOS ACUMULADOS.....	25
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO .....	25

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE  
DICIEMBRE DE  
2012 Y 01 DE ENERO DE 2012**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA.**, fue constituida en enero de 1999 con número de expediente 6613, como parte del grupo de empresas COLINEAL. No tuvo actividad productiva sino desde septiembre del año 2011 en que se fusiona con otras empresas del grupo.

En septiembre del 2011 mediante proceso de FUSION, absorbe a **LA CARPINTERIA CCIM COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA.LTDA. con RUC 0190054063001 y MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA con RUC 0190080064001** empresas encargadas de la fabricación de muebles **COLINEAL**.

En noviembre del 2011, cambia su nombre con el de **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA**, nominación que mantiene el número del RUC de TAPICERIA N° **0190166570001** y que comprende las fábricas productoras de muebles de sala, muebles de dormitorio, muebles de comedor y complementos. Sus instalaciones productivas están ubicadas en la calle Cornelio Vintimilla 2-56 del Parque Industrial de Cuenca, con una área de alrededor de 12.000 m<sup>3</sup> y una nueva instalación ubicada en Patamarca de aproximadamente 9.000 m<sup>3</sup>. , donde se almacena la madera y se procesa el secado de la misma.

Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Presidente **ING.ROBERTO MALDONADO** y el Señor Gerente General **ECON. PAUL VASQUEZ**

**NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y  
CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2012, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera.

## 2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

## 2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 26 de Abril del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## 2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### 2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

#### 2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja Chica:** La compañía **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA.** crea un fondo de Caja Chica por el valor y son utilizados para cubrir gastos menores.

En relación a las compras realizadas con dinero de la caja chica se deberá sujetar a lo siguiente:

- Las compras no planificadas menores o iguales a \$50 pueden hacerse con dinero de la caja chica.
  - Debe existir un sustento de las facturas o comprobantes de venta con las que se adquirieron insumos o servicios que fueron cancelados con caja chica para su respectivo archivo.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía. Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien del equipo financiero. El encargado de ingresar a las cuentas bancarias imprime todos los el resumen de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.
  - c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos

#### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

### **2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

<b>ACTIVOS PPyE</b>	<b>POLITICA DE CAPITALIZACIÓN</b>	<b>AÑOS</b>
EDIFICIOS		20
TERRENO		
MAQUINARIAS	Mas de \$1.000	10
VEHICULOS	Mas de \$1.000	5
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Mas de \$1.000	3
MUEBLES Y ENSERES	Mas de \$1.000	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa, supere su costo de adquisición del valor de \$ 1000 y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

#### **2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este

grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las compras planificadas con un mes de anticipo, se las adquiere bajo modalidad de crédito, cuyas condiciones de pago depende de las especificaciones del proveedor.

Los pagos y su respectivo registro se realizan de acuerdo a los siguientes lineamientos:

- El equipo financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar, el cual es entregado a la directora ejecutiva quien tiene la función de elaborar el plan de pagos.
- En el caso de pago por transferencia el débito debe hacerse el mismo día.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.

Entre sus proveedores principales tenemos a las siguientes compañías con su plazo promedio de pago:

<b>Proveedores</b>	<b>Nacional/ extranjero</b>	<b>Monto mensual prom.</b>	<b>Plazo créd.</b>
EMPRESA DURINI	Nacional	150000	90 DIAS
DISTABLASA S.A	Nacional	40000	90 DIAS
CARTOPEL	Nacional	15000	60 DIAS
PROVEEDORES DE MADERA	Nacional	35000	30 DIAS

Además cuenta con una variedad de proveedores en los cuales constan: proveedores de servicios de transporte, proveedores de bienes, suministros y materiales y proveedores de mantenimiento.

#### **2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos

financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### **NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN**

Este es el primer período contable que **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

### **3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).**

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
<b>PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES</b>	<b>3.360.197,67</b>	<b>45.432,48</b>
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	-	
UTILIZACIÓN AVALÚO COMERCIAL DEL IMPUESTO PREDIAL SEGÚN RESOLUCIÓN SC.ICICPAIFRS.G.11.015 DEL 30 DE DICIEMBRE DEL 2011 EN TERRENO LA CARPINTERIA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	528.965,91	
UTILIZACIÓN AVALÚO COMERCIAL DEL IMPUESTO PREDIAL SEGÚN RESOLUCIÓN SC.ICICPAIFRS.G.11.015 DEL 30 DE DICIEMBRE DEL 2011 EN EDIFICIO LA CARPINTERIA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	463.710,62	
REVALÚO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (MAQUINARIAS) LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	167.640,58	
DISMINUCIÓN DE DEPRECIACIÓN NEC EDIFICIO LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	11.447,55	
REGISTRO DE DEPRECIACIÓN NIIF EDIFICIO LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	(24.082,15)	
POR REVERSIÓN DIARIO REVALUACION DE EDIFICIO DE ACUERDO AVALUO DE PREDIO URBANO-2011 LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	(276.190,26)	
POR REVERSIÓN DIARIO REVALUACION DE TERRENO DE ACUERDO AVALUO DE PREDIO URBANO-2011 LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	(528.965,91)	-
DISMINUCIÓN DE DEPRECIACIÓN NEC MAQUINARIAS LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	118.946,22	
REGISTRO DE DEPRECIACIÓN NIIF MAQUINARIAS LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.	(141.075,40)	
UTILIZACIÓN AVALÚO COMERCIAL DEL IMPUESTO PREDIAL SEGÚN RESOLUCIÓN SC.ICICPAIFRS.G.11.015 DEL 30 DE DICIEMBRE DEL 2011 EN TERRENO MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	908.396,23	
UTILIZACIÓN AVALÚO COMERCIAL DEL IMPUESTO PREDIAL SEGÚN RESOLUCIÓN SC.ICICPAIFRS.G.11.015 DEL 30 DE DICIEMBRE DEL 2011 EN EDIFICIO MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	421.038,76	
REVALÚO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (MAQUINARIAS) MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	2.189,82	
DISMINUCIÓN DE DEPRECIACIÓN NEC EDIFICIO MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	2.797,53	
REGISTRO DE DEPRECIACIÓN NIIF EDIFICIO MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	(14.966,13)	
POR REVERSIÓN DIARIO REVALUACION DE EDIFICIO DE ACUERDO AVALUO DE PREDIO URBANO-2011 MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	(281.159,28)	
POR REVERSIÓN DIARIO REVALUACION DE TERRENO DE ACUERDO AVALUO DE PREDIO URBANO-2011 MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	(908.396,23)	
DISMINUCIÓN DE DEPRECIACIÓN NEC MAQUINARIAS MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	13.316,40	
REGISTRO DE DEPRECIACIÓN NIIF MAQUINARIAS MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.	(13.473,00)	
DISMINUCIÓN DE DEPRECIACIÓN NEC EDIFICACIÓN DE AGOSTO A DICIEMBRE	21.620,88	
REGISTRO DE DEPRECIACIÓN NIIF EDIFICACIÓN DE AGOSTO A DICIEMBRE	(24.684,60)	
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS DE MAQUINARIAS	(14.210,09)	
DISMINUCIÓN DE DEPRECIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS DE MAQUINARIAS	5.711,10	
OTROS AJUSTES		
<b>PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012</b>	<b>3.798.776,21</b>	<b>45.432,48</b>

## REVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Los ajustes se realizaron fueron debido a la tasación realizada por un perito reconocido por la Superintendencia de Compañías.

Según la NIIF 1 párrafo 16 nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha.”

Para el 31 de diciembre del 2011 se registró un revaluó de Terrenos de la siguiente manera: El terreno fusionado de la compañía **LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.** Por \$ 528.965,91 Y de \$ 908.396,23 del terreno fusionado de la compañía **MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.**

Para el 31 de diciembre del 2011 se registró un revaluó de Edificios de la siguiente manera: El Edificio fusionado de la compañía **LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.** Por \$ 463.710,62 Y de \$ 421.038,76 del edificio fusionado de la compañía **MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.**

Para el 31 de diciembre del 2011 se registró variaciones en los activos propiedad, planta y equipo en la cuenta Maquinarias registrando un revaluó de \$ 167.640,56 de los activos fusionados de la compañía **LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.** Y de \$ 2.189,82 de los activos fusionados de la compañía **MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA.** Incrementando a la cuenta patrimonial *resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF* por el mismo importe.

Adicionalmente se reversaron los diarios que se realizaron antes de la fusión por este incremento de la siguiente manera:

**MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA**

1

1020102	1020102	Edificios	281.159,28
30403	30403	Revaluación de Activo (Reserva de Capital)	281.159,28
		Por reversión diario Revaluacion De Acuerdo Avaluo De Predio Urbano-2011	

2

1020101	1020101	Terreno	908.396,23
30403	30403	Revaluación de Activo (Reserva de Capital)	908.396,23
		Por reversión diario Revaluacion De Acuerdo Avaluo De Predio Urbano-2011	

**LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.**

1

1020102	1020102	Edificios	276.190,26
30403	30403	Revaluacion de Activo (Reserva de Capital)	276.190,26
		Por reversión diario Revaluacion De Acuerdo Avaluo De Predio Urbano-2011	

2

1020101	1020101	Terreno	528.965,91
30403	30403	Revaluación de Activo (Reserva de Capital)	528.965,91
		Por reversión diario Revaluacion De Acuerdo Avaluo De Predio Urbano-2011	

**DISMINUCIÓN DEPRECIACION NEC Y REGISTRO DEPRECIACION NIIF**

La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

- (a) al valor razonable; o
- (b) al costo depreciado según las NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico.

Para el 31 de Diciembre del 2011 la depreciación acumulada fue de \$ 2.075.495,59 valor que está bajo PCGA anterior y para el 31 de diciembre del 2011 se realizó un ajuste dando como resultado una disminución en el patrimonio por \$ 50.152,72 como se demuestra en los siguientes diarios:

### LA CARPINTERÍA CCIM INTERNACIONAL CIA. LTDA.

<u>1</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Edificios	11.447,55
30701	30701 Ganancia Neta del Período Disminución de depreciación NEC año 2011 Edificio de Enero a Julio	11.447,55
<u>2</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Edificios	24.082,15
30701	30701 Ganancia Neta del Período Registro de Depreciación NIIF AÑO 2011 Edificio de Enero a julio	24.082,15
<u>1</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Maquinarias	118.946,22
30701	30701 Ganancia Neta del Período Disminución de depreciación NEC año 2011 Maquinarias	118.946,22
<u>2</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Maquinarias	141.075,40
30701	30701 Ganancia Neta del Período Registro de Depreciación NIIF AÑO 2011 Maquinarias	141.075,40

## MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA

<u>1</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Edificios	2.797,53
30701	30701 Ganancia Neta del Período Disminución de depreciación NEC año 2011 Edificio de Enero a Julio	2.797,53
<u>2</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Edificios	14.966,13
30701	30701 Ganancia Neta del Período Registro de Depreciación NIIF AÑO 2011 Edificio de Enero a julio	14.966,13

<u>1</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Maquinarias	13.316,40
30701	30701 Ganancia Neta del Período Disminución de depreciación NEC año 2011 Maquinarias	13.316,40
<u>2</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Maquinarias	13.473,00
30701	30701 Ganancia Neta del Período Registro de Depreciación NIIF AÑO 2011 Maquinarias	13.473,00

## CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.

<u>1</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Edificios	21.620,88
30701	30701 Ganancia Neta del Período Disminución de depreciación NEC año 2011 Edificio de Agosto a Diciembre	21.620,88
<u>2</u>		
1020112	Depreciación Acumulada Edificios	24.684,60
30701	30701 Ganancia Neta del Período Registro de Depreciación NIIF AÑO 2011 Edificio de Agosto a Diciembre	24.684,60

## **VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con la NIC 8, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- a) Valores residuales
- b) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- c) Vidas útiles
- d) Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 31 de Diciembre de 2011 la entidad obtuvo una perdida por cumplimiento de las políticas contables de capitalización por monto igual a \$ 8.498,99

**RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

<b>RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 506.336,00</b>
AJUSTES NIIF	
VARIACIÓN APLICACIÓN DE POLITICA CONTABLE ACTIVOS FIJOS	\$ (14.210,09)
VARIACIÓN APLICACIÓN DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	\$ (44.441,61)
(+/-) IMPUESTO A LA RENTA	\$ (142.683,52)
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ (75.950,40)
TOTAL DE AJUSTES	\$ (277.285,62)
<b>ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF</b>	<b>\$ 229.050,38</b>

#### NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS

##### 4.1 ACTIVO CORRIENTE

##### 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAJA	\$ 3.247,41	\$ 1.494,54	
BANCOS	\$ 160.067,00	\$ 388.541,10	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 163.314,41</b>	<b>\$ 390.035,64</b>	<b>\$ -</b>

##### 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADO:	\$ 3.002.617,00	\$ 2.315.397,42	\$ 48.895,29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.239,41	\$ 52.967,13	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			\$ (1.685,88)
<b>TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 3.025.856,41</b>	<b>\$ 2.368.364,55</b>	<b>\$ 47.209,41</b>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados. Las cuentas por cobrar al 1 de enero del 2011 suman \$ 47.209,41; al 31 de diciembre del 2011 llegan a \$ 2.368.364,55 y para el 31 de diciembre de 2012 suman \$ 3.025.856,41 por efectos de la fusión de las compañías **CARPINTERIA CCIM COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA.LTDA. Y MADERAS DE CLASE MADECLAS CIA. LTDA**

### 10103 INVENTARIO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 1.570.560,00	\$ 1.365.401,00	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	374.842,00	501.201,00	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO	\$ 56.679,00	\$ 10.515,00	
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>\$ 2.002.081,00</b>	<b>\$ 1.877.117,00</b>	<b>\$ -</b>

### 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 7.735,82	235.051,78	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 13.282,39	8.292,96	\$ -
	<b>\$ 21.018,21</b>	<b>\$ 243.344,74</b>	<b>\$ -</b>

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

### 10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO		\$ 3.863,88	\$ -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	\$ 205.117,94	\$ 82.963,69	\$ 628,52
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 205.117,94</b>	<b>\$ 86.827,57</b>	<b>\$ 628,52</b>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

## 4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE

### 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
TERRENOS	\$ 1.560.210,28	\$ 1.560.210,28	
EDIFICIOS	\$ 1.274.657,80	\$ 1.274.657,80	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 32.469,07	\$ 133.889,59	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.725.225,64	\$ 2.301.461,01	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 55.658,06	\$ -	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 61.149,10	\$ 49.691,79	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (535.790,15)	\$ (1.519.318,43)	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.173.579,80</b>	<b>\$ 3.800.592,04</b>	<b>\$ -</b>

Los activos fijos para el 31 de Diciembre del 2011 suman \$ 3.800.592,04, para el 31 de diciembre del 2012 se registró \$ 4.173.579,80.

### 10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
OTRAS INVERSIONES	\$ 1.900,00	\$ 1.900,00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 56.814,00	\$ 56.814,00	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 58.714,00</b>	<b>\$ 58.714,00</b>	<b>\$ -</b>

#### 4.3 PASIVO CORRIENTE

##### 20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 1.631.536,20	\$ 1.808.488,52	\$ 609,60
DEL EXTERIOR	\$ 54.451,32	\$ 161.912,93	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.685.987,52</b>	<b>\$ 1.970.401,45</b>	<b>\$ 609,60</b>

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de suministros y materiales.

##### 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 142.315,28	\$ 241.807,66	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 142.315,28</b>	<b>\$ 241.807,66</b>	<b>\$ -</b>

##### 20105 PROVISIONES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 100.477,00	\$ 16.972,94	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 100.477,00</b>	<b>\$ 16.972,94</b>	<b>\$ -</b>

##### 20107 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 84.142,45	\$ 36.657,93	\$ 138,50
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 195.127,60	\$ 36.915,11	\$ 971,55
CON EL IESS	\$ 55.528,68	\$ 55.813,60	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 268.177,79	\$ 235.372,78	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 101.561,38	\$ 75.950,40	\$ 685,80
DIVIDENDOS POR PAGAR	\$ -	\$ 68.517,15	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 704.537,91</b>	<b>\$ 509.226,97</b>	<b>\$ 1.795,85</b>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

#### 4.4 PASIVO NO CORRIENTE

##### 20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 1.087.082,17	\$ 856.628,30	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.087.082,17</b>	<b>\$ 856.628,30</b>	<b>\$ -</b>

##### 20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	31/12/2011	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 224.973,29		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 224.973,29</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

20207

**PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

	31/12/2011	31/12/2011	01/01/2011
JUBILACION PATRONAL	\$ 933.018,00	\$ 550.530,38	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 242.941,00	\$ 251.938,25	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.175.959,00</b>	<b>\$ 802.468,63</b>	<b>\$ -</b>

**4.4 PATRIMONIO****301 CAPITAL**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 251.312,20	\$ 251.312,20	\$ 800,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 251.312,20</b>	<b>\$ 251.312,20</b>	<b>\$ 800,00</b>

**302 APOORTE FUTURA CAPITALIZACION**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 11.157,60	\$ 11.157,60	\$ 27.371,17
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11.157,60</b>	<b>\$ 11.157,60</b>	<b>\$ 27.371,17</b>

**303 RESERVAS**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
RESERVA LEGAL	\$ 70.448,96	\$ 56.062,71	\$ 4.927,95
RESERVA DE CAPITAL	\$ 377.170,97	\$ 377.170,97	\$ -
OTRAS RESERVAS	\$ 140.881,59	\$ 112.109,08	\$ 9.564,44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 588.501,52</b>	<b>\$ 545.342,76</b>	<b>\$ 14.492,39</b>

304

**RESULTADOS ACUMULADOS**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 498.659,42	\$ 269.971,35	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 2.448.620,45	\$ 2.491.941,93	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.947.279,87</b>	<b>\$ 2.761.913,28</b>	<b>\$ -</b>

305

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 380.386,89	\$ 229.050,38	\$ 2.768,92
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 380.386,89</b>	<b>\$ 229.050,38</b>	<b>\$ 2.768,92</b>



**CONTADOR GENERAL**



**GERENTE GENERAL**