

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

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONOMICO ENERO DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

---

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

---

## I N D I C E

1. INFORMACION GENERAL Y ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA.....	1
2. BASES DE PREPARACION.....	1
3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	1
3.1 Activo Corriente.....	2
3.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	2
3.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS.....	2
3.1.2.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	3
3.1.2.2 PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	3
3.1.2.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	3
3.1.2.4 PROPIEDAS PLANTA Y EQUIPO.....	3
3.2 Pasivo Corriente.....	4
3.2.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	4
3.2.2 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	5
3.2.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	5
3.3 Pasivo No Corriente.....	5
3.3.1 Provisiones por Beneficios a Empleados.....	5
3.3.1.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio.....	5
3.4 Reconocimiento de los Ingresos.....	6
3.5. Reconocimiento de Costos y Gastos.....	6
3.5.1 Participación de Trabajadores.....	6
4 ESTIMACIONES Y JUICIO CONTABLES CRÍTICOS.....	6
4.1 Provisiones por Beneficios a Empleados.....	7
4.1.1. Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.....	7

---

Valoración actuarial.....	7
5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA...	7
6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

### 4. INFORMACION GENERAL Y ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA

CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA., fue constituida en enero de 1999 con número de expediente 6613.

En septiembre del 2011 mediante proceso de FUSION, absorbe a LA CARPINTERIA CCIM COMPAÑIA 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 y complementos.

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 No. **0190166570001** y que comprende las fábricas productoras de muebles de sala, comedor, dormitorios y complementos.

Sus instalaciones productivas están ubicadas en la calle Cornelio Vintimilla 2-56 del Parque Industrial de Cuenca, con un área de alrededor de 10.900 mts., una bodega en la calle Octavio Chacón Moscoso 2-81 de 6.100,00 mts. además se arrienda una nave ubicada en Patamarca de aproximadamente 8.700 m3., 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 ALVAREZ** y el Señor Gerente General **ING. SEBASTIAN VASQUEZ AGUILERA**.

### 5. BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA.LTDA**. Al 31 de diciembre del 2015, 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 31 de marzo del 2016.

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

### 6. 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.

## **MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION**

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

### **6.1 Activo Corriente**

#### **3.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalente 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:

**Caja Chica:** La compañía crea un fondo de Caja Chica por un valor determinado y son utilizados para cubrir gastos menores por compras no planificadas menores o iguales a \$25 que 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.

**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 nacionales o del exterior, 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 el resumen de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.

**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 equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

#### **3.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos 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.

#### **3.1.2.1 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 su plazo es de tres meses.

#### **3.1.2.2 PRESTAMOS 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 par vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance ya que se clasifican como activos no corrientes, y son manejados en base a procedimiento que tiene la compañía

#### **3.1.2.3 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.

#### **3.1.2.4 PROPIEDAS 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 más todo los costos directamente relacionados con su adquisición , ubicación , funcionamiento, 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 se refleja al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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</b>	<b>AÑOS</b>
TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MAQUINARIAS	10-15
VEHICULOS	5
EQUIPO DE COMPUTACION	3
MUEBLES Y ENSERES	5-10

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.

### **3.2 Pasivo Corriente**

#### **3.2.1 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 valorarán 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 monte adeudado.

La 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.

El departamento financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar para 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	95.000	90 DIAS
DISTABLASA S.A.	Nacional	65 .000	90 DIAS
CARTOPEL	Nacional	15.000	60 DIAS
PROVEEDORES DE MADERA	Exterior	125.000	45 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.

También existen Proveedores del Exterior por compras de Maderas, Productos Químicos Accesorios de Muebles y Tapices.

### **3.2.2 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.

### **3.2.3 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 establece que la tasa de impuesto a la renta para este año 2015 es del 22% sobre las utilidades gravadas.

#### **Participación Trabajadores**

La participación de los trabajadores se calcula a la tasa del 15% de las Utilidades Líquidas de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y la empresa reconoce en sus Estados Financieros un pasivo y un gasto por el cálculo de este rubro.

## **3.3 Pasivo No Corriente**

### **3.3.1 Provisiones por Beneficios a Empleados**

#### **3.3.1.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios por jubilación patronal y bonificación por desahucio han sido elaborados por una empresa independiente a la nuestra, en base a los principios y normas actuariales generalmente aceptados, a la normativa legal y reglamentaria del Código del Trabajo y al cálculo de las provisiones proporcionales al tiempo de servicio, según la metodología de la norma internacional de contabilidad NIC 19.

Los supuestos actuariales utilizados en esta valoración reflejan de manera realista el comportamiento esperado de las variables que afectarán los Pasivos y que han sido determinadas conforme los parámetros económicos y financieros vigentes a la fecha de valoración.

### **3.4 Reconocimiento de los Ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada de beneficios económicos originados en el desarrollo normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio económico, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tomando en consideración el valor estimado por cualquier tipo de descuento que la empresa pueda entregar.

La empresa registra sus ingresos en el momento que transfiere al cliente los muebles de su propiedad que tiene listo para la venta, por los cuales al momento de la transacción, la compañía recibe beneficios económicos ya sean inmediatos o por recibir.

### **3.5. Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **3.5.1 Participación de Trabajadores**

La participación de los trabajadores se calcula a la tasa del 15% de las Utilidades Líquidas de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y la empresa reconoce en sus Estados Financieros un pasivo y un gasto por el cálculo de este rubro.

## **7. ESTIMACIONES Y JUICIO CONTABLES CRÍTICOS**

En base a las Normas de Información Financiera NIIF, la Gerencia ha determinado cierta estimación que establece un supuesto en relación a los beneficios de los trabajadores, pues este estimado nos permite determinar el valor y la presentación de una cuenta a fin en los Estados Financieros de la Compañía, tal y como se presenta a continuación.

### **4.1 Provisiones por Beneficios a Empleados**

#### **4.1.1. Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio**

La empresa independiente contratada por Carpintería y Tapicería CTIN Cia. Ltda., ha preparado este reporte bajo el requerimiento de la compañía, para proveer los reportes y la revelación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con beneficios laborales (NIC 19).

Con el objeto de uniformizar criterios financieros, contables y actuariales a nivel mundial se han desarrollado las normas internacionales de información financiera (NIIF) que en el caso de la NIC19, referente a beneficios a los empleados, regula el tratamiento contable y la información que se requiere desglosar respecto a las obligaciones de largo plazo.

#### **Valoración actuarial**

Todos los costos y pasivos del plan han sido obtenidos bajo los principios y procedimientos actuariales generalmente aceptados internacionalmente. Los cálculos son consistentes con nuestro entendimiento de las normas.

#### **Principios Contables:**

El gasto del año está compuesto por las siguientes partidas:

- ❖ El costo de los beneficios adicionales que los empleados han acumulado durante el año basado en la proyección de los sueldos al retiro (Costo Laboral).
- ❖ Más los intereses de la Obligación por Beneficios Definidos (Costo Financiero).
- ❖ Menos los rendimientos esperados de los activos financieros (Retorno esperado de los activos del plan).
- ❖ Más (menos) las Pérdidas (Ganancias) Actuariales reconocidas según lo determina la norma.

La reserva o pasivo neto por pensiones en el balance contable está formado por:

- ❖ El déficit (superávit) del plan a la fecha de cierre de balance.
- ❖ Menos el costo de los beneficios por servicios pasados que no han sido todavía reconocidos.
- ❖ Menos las pérdidas actuariales acumuladas no reconocidas.
- ❖ Más cualquier excedente que no ha sido reconocido.

### **5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

## 6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Gerencia según Junta General de Socios el 31 de Marzo del 2015



Ing. Jorge Galán Alvarado  
CONTADOR  
Reg. 0.11225

CARPINTERIA Y TAPICERIA CTIN CIA. LTDA.