

**FABRICA ECUATORIANA DE MUEBLES LIGNA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**1.- INFORMACION GENERAL**

FABRICA ECUATORIANA DE MUEBLES LIGNA S.A., es una Sociedad Anónima radicada en el país, la misma que fue constituida el 08 de Abril de 1981 cuya Actividad Principal es FABRICACION DE MUEBLES Y ACCESORIOS DE MADERA, tiene su domicilio principal en la Ciudad de Quito, Panamericana Sur Km 11, Entrada a Durallanta

**2.- BASES DE ELABORACION**

Los Estados Financieros Consolidados se ha elaborado de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). La presentación de los Estados Financieros está en Dólares que es la moneda de curso legal en nuestro país.

De acuerdo a la normativa se determina la aplicación de Políticas Contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la Nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros se establecen en la Nota 4.

**3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros.

**a.- Efectivo en Caja y Bancos**

En esta cuenta se incluye todos los Activos Financieros líquidos y depósitos que puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo no menor a tres meses.

**b.- Propiedad, Planta y Equipos**

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Las depreciaciones se registran de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son reevaluados al final de cada año.

A continuación presentamos las principales partidas de Propiedad, Planta y Equipo y las vidas útiles utilizada en el cálculo de la depreciación:

NOMBRES	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10 años
Equipos Computación	3 años
Maquinaria y Equipos	10 años

## NOTAS

Página No. 2

Si existiera algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un Activo, se revisa la depreciación de éste, en forma prospectiva para reflejar el valor real del bien.

### c.- Beneficios a empleados

**Sueldos y Contribuciones a la Seguridad Social:** Son Beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado sus servicios. Se reconocerán como un gasto solo el valor sin descontar de los beneficios de corto plazo.

**Participación a trabajadores:** La empresa reconocerá en sus Estados Financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calculará a las tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**Beneficios por desahucio:** La compañía ha determinado como una de sus políticas y con el fin de mantener una Provisión para este concepto realizar el respectivo Estudio Actuarial y registrar al gasto el valor informado.

### d. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calcular al valor razonable de la contraprestación cobrado o por cobrar, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### Venta:

Los Ingresos ordinarios procedentes de venta de bienes y servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiera los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de bienes o prestación de servicios. Estos Ingresos serán reconocidos a la cuenta de resultados correspondientes, en el caso de la prestación de servicios serán registrados en la medida que los servicios han sido prestados independientemente del momento en que se produzca el cobro.

### e. Costos y Gastos

Se registra el costo y se reconocen a medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúa el pago.

## 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los Estados Financieros en conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica. Tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

#### Deterioro de Activos

Al cierre de cada período, la administración analiza el valor de los Activos para determinar si existe algún indicio, que los Activos hayan sufrido una pérdida por deterioro.

### 5. Efectivo y Equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de efectivo en Bancos está disponible.

NOTAS

Página No. 3

6. Cuentas por Cobrar a terceros

El resumen total de Cuentas por Cobrar es: \$ 236.644,50=

7. Propiedad , Planta y Equipo

RESUMEN DE DEPRECIACIONES 2015	
GRUPO	VALOR \$
VEHICULOS	20.039,81
EQ/COMPUTACION	324,37
MUEBLES	15,72
INSTALACIONES	1.091,74
EQUIPOS	449,55
<b>TOTALES:</b>	<b>21.921,19</b>

8. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El resumen de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

Proveedores:	\$ 128.429,89=
Otras Obligaciones	65.077,89=

En las cuentas a proveedores existen plazos de crédito entre 1 y 90 días.

9. Beneficios a empleados y Provisiones

Sueldos por Pagar	\$ 8.052,25=
Décimo Tercer S.	931,50=
Décimo Cuarto S.	3.304,00=
Jubilación Patronal	16.437,00=
Vacaciones	9.605,89=
Desahucio	1.712,00=
15% Trabajadores	2.362,06=

NOTAS

Página No. 4

10. Impuestos

Por Recuperar:	Retención a la Empresa	3,981,10=
Por Pagar:	Impuesto a la Renta	2,944,70=
	IVA	6,017,74=

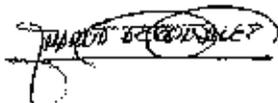
10. Conciliación del Resultado Contable – Tributario

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la Renta se calcula el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución

Utilidad Antes de impuesto a la Renta:	15,747,08=
(-) 15% Participación Laboral	2,362,06=
(+) Gastos No deducibles	<u>9,900,41=</u>
(=) UTILIDAD GRAVABLE	23,285,43=
22% Impuesto a la Renta Cla	5,122,78=
(-) Retenciones	<u>3,981,10=</u>
Impuesto a la Renta por Pagar:	0,00=

11. Capital Social

El saldo del Capital Social al 31 de Diciembre del 2015 está dividido en 9'500.000 Acciones a \$ 0.004= Valor Unitario y se encuentra totalmente pagado.



Ing. Marcia E. Martínez

CONTADORA GENERAL